



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

LKR.410.001.11.2015
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Anna Kępa-Biraga, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98709 z dnia 12 stycznia 2016 r. 2. Antoni Radzięta, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98706 z dnia 12 stycznia 2016 r. 3. Rafał Rossowski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98708 z dnia 12 stycznia 2016 r. 4. Mirosław Wiklik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98707 z dnia 12 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-8)
Jednostka kontrolowana	Komenda Główna Straży Granicznej, al. Niepodległości 100, 02-514 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	mjr SG Marek Łapiński, Komendant Główny Straży Granicznej (dowód: akta kontroli str. 336-338)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w Komendzie Głównej Straży Granicznej.

Straż Graniczna (SG) jest jednolitą, umundurowaną i uzbrojoną formacją przeznaczoną do ochrony granicy państwowej, kontroli ruchu granicznego oraz zapobiegania i przeciwdziałania nielegalnej migracji¹. W ramach zadań SG finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi (tj. ustawą z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej² – realizację zadań, w szczególności z zakresu: ochrony granicy państwowej na lądzie i morzu; organizowania i dokonywanie kontroli ruchu granicznego; zapobiegania i przeciwdziałania nielegalnej migracji; wydawania zezwoleń na przekraczanie granicy państwowej, w tym wiz; rozpoznawania, zapobiegania i wykrywania przestępstw i wykroczeń oraz ściganie ich sprawców, w zakresie właściwości SG.

Komendant Główny SG był dysponentem środków budżetu państwa drugiego stopnia, który bezpośrednio podlegał dysponentowi części 42 – *Sprawy Wewnętrzne*. Natomiast Komendantowi Głównemu SG bezpośrednio podlegało 11 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia^{3,4}.

¹ Art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o SG (Dz. U. z 2014 r., poz. 1402 ze zm.).

² Dz. U. z 2014 r., poz. 1402 ze zm.

³ Komendant Morskiego Oddziału SG imienia płk. Karola Bacza z siedzibą w Gdańsku; Komendant Warmińsko-Mazurskiego Oddziału SG imienia gen. bryg. Stefana Pasławskiego z siedzibą w Kętrzynie; Komendant Podlaskiego Oddziału SG imienia gen. dyw. Henryka Minkiewicza z siedzibą w Białymstoku; Komendant Nadbużańskiego Oddziału SG imienia 27 Wołyńskiej Dywizji Armii Krajowej z siedzibą w Chełmie; Komendant Bieszczadzkiego Oddziału SG imienia gen. bryg. Jana Tomasza Gorzechowskiego z siedzibą w Przemyśle; Komendant Śląsko-Małopolskiego Oddziału SG imienia nadkom. Józefa Bocheńskiego z siedzibą w Raciborzu; Komendant Nadodrzańskiego Oddziału SG z siedzibą w Krośnie Odrzańskim; Komendant Nadwiślańskiego Oddziału SG imienia Powstania Warszawskiego z siedzibą w Warszawie; Komendant Centralnego Ośrodka Szkolenia SG im. Marszałka Polski Józefa Piłsudskiego w Koszalinie; Komendant Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych SG w Lubaniu; Komendant Karpackiego Ośrodka Wsparcia SG imienia 1 Pułku Strzelców Podhalańskich w Nowym Sączu.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁵;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych;
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej;
- sprawowanie nadzoru nad realizacją budżetu (planów finansowych) w Straży Granicznej.

Zrealizowane w 2015 r. w SG dochody wyniosły 5 816,6 tys. zł, w tym 769,4 tys. zł (13,2%) stanowiły dochody zrealizowane przez Komendę Główną Straży Granicznej (KG SG).

W 2015 r. SG zrealizowała wydatki budżetu państwa w wysokości 1 375 661,5 tys. zł, w tym 149 269,5 tys. zł (10,9%) stanowiły wydatki zrealizowane przez KG SG. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 3 480,6 tys. zł, w tym 694,2 tys. zł (19,4%) w ramach KG SG.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁶ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w Komendzie Głównej Straży Granicznej.

W wyniku kontroli 8,8% zrealizowanych przez SG wydatków budżetu państwa⁷ i 10,6% wydatków budżetu środków europejskich SG⁸ stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności wskazane w planie wydatków budżetowych SG, budżecie SG w układzie zadaniowym oraz planie działalności SG na 2015 r.

Komendant Główny SG rzetelnie sprawował nadzór nad realizacją budżetu (planów finansowych) w SG.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne łączne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez KG SG (jako dysponenta środków budżetowych drugiego stopnia) oraz sprawozdania jednostkowe KG SG.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe KG SG na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów trzeciego stopnia.

⁴ 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), która weszła w życie 24 grudnia 2015 r., z mocą od 16 listopada 2015 r. Upřednio obowiązywała decyzja Nr 27 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 7 marca 2014 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne (Dz. Urz. MSW z 2014 r., poz. 11).

⁵ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych SG została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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 opisową.

⁷ W tym kontrolą objęto 74,8% wydatków zrealizowanych przez KG SG.

⁸ Kontrolą objęto 56,9% wydatków z budżetu środków europejskich zrealizowanych przez KG SG.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁰, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹².

W 2015 r. w ramach Funduszu Wsparcia SG przychody i koszty funduszu centralnego (dla którego dysponentem był Komendant Główny SG) wyniosły 0 zł, w związku z czym Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od oceny realizacji planu finansowego tego Funduszu.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Dochody SG w 2015 r. planowano i realizowano w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75406 – *Straż Graniczna*. W 2015 r. zrealizowano dochody w wysokości 5 816,6 tys. zł, co stanowiło 123,4% planu po zmianach (4 715 tys. zł) i 131,2% dochodów roku poprzedniego (4 434,1 tys. zł). Różnica pomiędzy planowanymi, a zrealizowanymi w 2015 r. przez SG dochodami wyniosła 1 101,6 tys. zł, co było przede wszystkim wynikiem realizacji wyższych niż planowano dochodów w paragrafach:

- 0580 – *Grzywny i inne kary pieniężne osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*, gdzie zaplanowano (po nowelizacji) 1 725 tys. zł, a wykonanie wyniosło 2 622,2 tys. zł, tj. 152% planu (różnica 897,2 tys. zł), przy czym w 2014 r. zrealizowano dochody w kwocie 1 834,5 tys. zł (275,4% planu ustalonego na 666 tys. zł),
- 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*, gdzie zaplanowano (po nowelizacji) 1 915 tys. zł, a wykonanie wyniosło 2 197,2 tys. zł, tj. 114,7% planu (różnica 282,2 tys. zł), przy czym w 2014 r. zrealizowano dochody w kwocie 1 049,6 tys. zł (58,9% planu ustalonego na 1 781 tys. zł).

Niższe od zaplanowanych (po nowelizacji) dochody zrealizowano w dwóch paragrafach, tj.:

- w § 0750 – *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*, zrealizowano dochody niższe o 65,6 tys. zł od zaplanowanych (po nowelizacji) w wysokości 566 tys. zł. Dochody zrealizowano w kwocie 500,4 tys. zł, tj. 88,4% planu, przy czym w 2014 r. dochody wyniosły 554,8 tys. zł, tj. 89,3% planu ustalonego na 621 tys. zł. Realizacja planu dochodów w tym paragrafie przez poszczególne jednostki organizacyjne SG wynosiła od 68,5% do 107,5%, w tym przez: Centralny Ośrodek Szkolenia SG – 68,6%; Morski Oddział SG – 86,4% oraz Podlaski Oddział SG – 73,5%, które zrealizowały dochody niższe odpowiednio o: 24,2 tys. zł, 10,3 tys. zł i 27,3 tys. zł – łącznie o kwotę 61,8 tys. zł;
- § 0830 – *Wpływy z usług*, zrealizowano dochody niższe o 59,7 tys. zł od zaplanowanych (po nowelizacji) w wysokości 238 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 178,3 tys. zł, tj. 74,9% planu, przy czym w 2014 r. zrealizowano dochody w kwocie 239,7 tys. zł (133,2% planu ustalonego na 180 tys. zł). Realizacja planu dochodów w tym paragrafie przez poszczególne jednostki organizacyjne SG wynosiła od 0,5% do 220%, w tym m.in. przez: Centralny Ośrodek Szkolenia SG – 0,5%, Ośrodek Szkoleń Specjalistycznych SG w Lubaniu – 23,6% oraz Nadwiślański Oddział SG – 45%, które zrealizowały dochody niższe odpowiednio o: 39,8 tys. zł, 19,1 tys. zł i 1,1 tys. zł – łącznie o kwotę 60 tys. zł.

W 2015 r. KG SG zrealizowała dochody w wysokości 769,4 tys. zł, co stanowiło 107,5% znowelizowanego planu (716 tys. zł) i 93,7% wykonania dochodów w roku ubiegłym

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

(820,8 tys. zł). Największy udział w zrealizowanych w 2015 r. dochodach (90,2%) stanowiły dochody wykonane w rozdz. 75406, § 0580 – *Grzywny i inne kary pieniężne osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*, które wyniosły 694,7 tys. zł, co stanowiło 147,2% planu (472 tys. zł), przy czym w 2014 r. zrealizowano dochody w wymienionym paragrafie w kwocie 647,6 tys. zł.

W 2015 r. KG SG nie zrealizowała planu dochodów na łączną kwotę 170,8 tys. zł, w tym 167,1 tys. zł w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*. W § 0970 dochody wyniosły 70,9 tys. zł, co stanowiło 29,8% planu (238 tys. zł), przy czym w 2014 r. zrealizowano dochody w wymienionym paragrafie w kwocie 129,2 tys. zł, w tym w rozdziałach 75406 – *Straż Graniczna* i 75493 – *Dochody Państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2014 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze* odpowiednio 126,2 tys. zł i 2,9 tys. zł.

Różnica pomiędzy planowanymi, a zrealizowanymi dochodami w 2015 r. w KG SG wyniosła 53,4 tys. zł, co wynikało przede wszystkim z wyższego poziomu wykonania planowanych dochodów w ww. § 0580.

Komendant Główny SG na bieżąco przekazywał dochody na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w Ministerstwie Finansów, z zachowaniem terminów określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹³. Według zapisów na koncie 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych* oraz na koncie analitycznym do konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, w 2015 r. przekazano 769,4 tys. zł dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 1000-1002, 1005-1017)

Komendant Główny SG wyjaśnił, że zrealizowanie wyższego niż planowano poziomu realizacji dochodów SG i KGSG w rozdziale 75406 § 0580 wynikało z niemożliwych do przewidzenia na etapie planowania dochodów z tytułu kar pieniężnych od firm (kary za nieterminowe dostawy przedmiotów zamówienia) oraz zrealizowania wyższych dochodów z tytułu kar nałożonych przez funkcjonariuszy SG za naruszenie przepisów ustawy o transporcie drogowym¹⁴ na przewoźników krajowych za wykroczenia przeciwko przepisom tej ustawy oraz kar administracyjnych nałożonych na przewoźników lotniczych w oparciu o ustawę o cudzoziemcach¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 715-717, 991-993)

Według stanu na 31 grudnia 2015 r. (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych) należności pozostałe do zapłaty SG wyniosły 17 538,3 tys. zł i były o 4 190,6 tys. zł (31,4%) wyższe niż w roku poprzednim (13 347,7 tys. zł). Należności pozostałe do zapłaty – z wyłączeniem zaległości – zwiększyły się z 50,3 tys. zł na koniec 2014 r. do 190,5 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 278,7%. W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty na koniec 2015 r. 98,9% stanowiły zaległości w kwocie 17 347,8 tys. zł i były one wyższe o 4 050,4 tys. zł (23,3%) od stanu na koniec roku poprzedniego (13 297,4 tys. zł). Relacja zaległości do dochodów wykonanych zmniejszyła się nieznacznie – z 299,9% w 2014 r. do 298,2% w 2015 r.

W 2015 r. największe zaległości wystąpiły w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* na kwotę 10 377,6 tys. zł, w którym zaległości te wzrosły w porównaniu do roku 2014 o 18,3% (o 1 602,9 tys. zł) – wśród tych zaległości 3 362,2 tys. zł (32,4%) stanowiły zaległości z dochodów realizowanych przez KG SG, zaś pozostała kwota zaległości dotyczyła dochodów realizowanych przez 10 jednostek SG (zaległości od 17,6 tys. zł do 2 072,8 tys. zł), w tym głównie przez: Warmińsko-Mazurski Oddział SG (2 072,8 tys. zł), Podlaski Oddział SG (1 515,3 tys. zł), Bieszczadzki Oddział SG (850,5 tys. zł), Nadodrzański Oddział SG (757,7 tys. zł), Morski Oddział SG (713,5 tys. zł), Śląsko-Małopolski Oddział SG (553,7 tys. zł);
- § 0920 – *Pozostałe odsetki* na kwotę 3 318,1 tys. zł, w którym zaległości te wzrosły

¹³ Dz. U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.

¹⁴ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1414 ze zm.).

¹⁵ Ustawa z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1650 ze zm.).

w porównaniu do roku 2014 o 17,6% (496,6 tys. zł) – wśród tych zaległości 1 227,9 tys. zł (37%) stanowiły zaległości z dochodów realizowanych przez KG SG, zaś pozostała kwota zaległości dotyczyła dochodów realizowanych przez 10 jednostek SG (zaległości od 9,4 tys. zł do 630,2 tys. zł), w tym głównie przez: Warmińsko-Mazurski Oddział SG (630,2 tys. zł), Nadodrzański Oddział SG (346,3 tys. zł), Śląsko-Małopolski Oddział SG (300,1 tys. zł);

- § 0580 – *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* na kwotę 1 836 tys. zł, w którym zaległości te wzrosły w porównaniu do roku 2014 o 132,5% (o 1 046,2 tys. zł) – wśród tych zaległości 105,8 tys. zł (5,8%) stanowiły zaległości z dochodów realizowanych przez KG SG, zaś pozostała kwota zaległości dotyczyła dochodów realizowanych przez osiem jednostek SG (zaległości od 1 tys. do 924,2 tys. zł), w tym głównie przez: Nadwiślański Oddział SG (924,2 tys. zł), Bieszczadzki Oddział SG (346 tys. zł), Nadbużański Oddział SG (233 tys. zł);
- § 0690 – *Wpływy z różnych opłat* na kwotę 1 805,2 tys. zł, w którym zaległości te wzrosły w porównaniu do roku 2014 o 102,1% (o 912,1 tys. zł) – wszystkie te zaległości wynikały z dochodów realizowanych poza KG SG (przez sześć jednostek SG), tj. głównie przez Nadodrzański Oddział SG (487,3 tys. zł), Bieszczadzki Oddział SG (601,2 tys. zł), Warmińsko-Mazurski Oddział SG (357 tys. zł), Nadbużański Oddział SG (346,7 tys. zł).

Według stanu na 31 grudnia 2015 r. (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych) należności pozostałe do zapłaty KG SG wyniosły 4 695,9 tys. zł i były o 496,3 tys. zł, tj. 11,8% wyższe niż na koniec roku 2014 (4 199,6 tys. zł). W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty na koniec 2015 r. 100% stanowiły zaległości netto i były one wyższe o 496,3 tys. zł od stanu na koniec roku poprzedniego (4 199,6 tys. zł).

Zaległości na 31 grudnia 2015 r. wystąpiły w trzech spośród czterech paragrafów, w których KG SG realizowała dochody, w tym największe w dwóch paragrafach, tj.:

- 3 362,2 tys. zł (71,6% zaległości ogółem) w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*. Relacja zaległości do uzyskanych dochodów w tym paragrafie (70,9 tys. zł) wyniosła w 2015 r. 4 742,2%, przy czym na koniec 2014 r. należności pozostałe do zapłaty i zaległości w tej klasyfikacji budżetowej wyniosły 3 223,2 tys. zł i były niższe o 139 tys. zł od należności na 31 grudnia 2015 r.;
- 1 227,9 tys. zł (26,1% zaległości ogółem) w § 0920 – *Pozostałe odsetki*, a uzyskane dochody wyniosły 0,3 tys. zł. Na koniec 2014 r. należności pozostałe do zapłaty i zaległości w tej klasyfikacji budżetowej wyniosły 976,4 tys. zł i były niższe o 251,5 tys. zł od należności na 31 grudnia 2015 r. Zaległości te stanowiły odsetki naliczone przez KG SG od nieterminowych płatności.

Zaległości w ww. § 0970 na kwotę 3 362,2 tys. zł stanowiły sumę należności od ośmiu kontrahentów, w tym największe dotyczyły kwot:

- 1 820,2 tys. zł – kara za nieterminową naprawę serwisową. Sprawa została skierowana przez KG SG do Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa 14 października 2013 r.;
- 1 146,1 tys. zł – kara za nieterminowe usunięcie wad i usterek. Sprawa została skierowana przez KG SG do Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa 7 lipca 2014 r.;
- 151,7 tys. zł – roszczenia KG SG o zwrot kosztów poniesionych na adaptację samochodów. Podczas kontroli NIK trwało przygotowanie materiałów celem wystąpienia do Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 1010-1013, 1015-1019)

Komendant Główny SG wyjaśnił, że głównym powodem wzrostu w 205 r., w porównaniu do 2014 r., należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości w realizacji dochodów SG były nieregulowane koszty związane z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemców do powrotu oraz narastające odsetki. Wynika to z braku umocowania prawnego dla administracyjnych organów egzekucyjnych do prowadzenia postępowań egzekucyjnych w stosunku do obywateli spoza terytorium Polski. Komendant wskazał ponadto, że stale rosną zaległości z tytułu kar administracyjnych nakładanych na przewoźników dowożących do granicy drogą powietrzną lub morską cudzoziemców

nieposiadających ważnych dokumentów podróży oraz z tytułu kar nakładanych na przewoźników w oparciu o ustawę o transporcie drogowym.

Według wyjaśnień Komendanta Głównego SG w celu ograniczenia wzrostu zaległości w realizacji dochodów KG SG prowadzi wnikliwą analizę realizacji należnych dochodów, rozliczając podległe jej jednostki z realizacji zadań w tym zakresie. Kierownicy jednostek organizacyjnych SG wdrożyli pisemne procedury w celu usprawnienia dochodzenia należności budżetu państwa. Komendant Główny SG zobowiązał podległych dysponentów do intensyfikacji działań mających na celu zwiększenie poboru należnych dochodów oraz zwiększenie skuteczności egzekucji zaległych należności. Kierownicy jednostek organizacyjnych SG zostali zobowiązani do przedkładania kwartalnych informacji w sprawie wpłat i stanu zaległości wraz z opisem działań podjętych dla poprawy ściągłości dochodów – materiały te są przedmiotem analiz.

(dowód: akta kontroli str. 992, 993)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2015 r. (po nowelizacji) wydatki SG, w kwocie 1 307 146 tys. zł zwiększono w trakcie roku budżetowego ogółem o 77 783,1 tys. zł, tj. o 5,3% (w 2014 r. dokonano zwiększeń na poziomie 5,5%), z czego: środkami przeniesionymi z siedmiu pozycji (poz. 8, 31, 46, 59, 61, 69, 74) rezerw celowych budżetu państwa (część 83) w łącznej kwocie 76 083,1 tys. zł oraz środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) w kwocie 1 700 tys. zł. Ponadto dokonano zmian w planie wydatków na kwotę per saldo -/8 748,7 tys. zł (zwiększenie o 92 071,9 tys. zł i zmniejszenie o 100 820,6 tys. zł). W wyniku wyżej opisanych zmian plan wydatków SG na 2015 r. ustalony został w ostatecznej wysokości 1 376 180,4 tys. zł.

Określone powyżej zmiany wprowadzano każdorazowo do planu wydatków SG na 2015 r. po otrzymaniu pism Ministra Spraw Wewnętrznych. Wprowadzone zmiany do planu zatwierdzał Komendant Główny SG. Łącznie w 2015 r. Minister Spraw Wewnętrznych poinformował 35 razy o zwiększeniu planowanych wydatków SG środkami pochodzącymi z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej o kwotę per saldo 77 783,1 tys. zł (35 decyzji Ministra Finansów). Ponadto Minister Spraw Wewnętrznych (jako dysponent części budżetowej 42) dokonał 19 zmian planu wydatków SG na 2015 r. o kwotę per saldo -/8 748,7 tys. zł. Ponadto Komendant Główny SG dokonał 16 zmian polegających na przeniesieniu wydatków między paragrafami w rozdziale 75406 – *Straż Graniczna*, które nie powodowały zmian w planie wydatków w tym rozdziale. Komendant Główny SG dokonał zmian na podstawie upoważnień Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 19 lutego 2015 r. oraz 19 marca 2015 r.

W 2015 r. plan wydatków SG zwiększono środkami przeniesionymi z siedmiu pozycji rezerw celowych na łączną kwotę 76 083,1 tys. zł (w tym 55 908,3 tys. zł dotyczyło KG SG), z tego:

- poz. 8 – środki w kwocie 66 828 tys. zł (87,8% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na wydatki majątkowe (61 321 tys. zł) i wydatki bieżące (5 507 tys. zł);
- poz. 31 – środki w kwocie 780 tys. zł (1% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na wydatki bieżące;
- poz. 46 – środki w kwocie 1 664,4 tys. zł (2,2% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na wydatki majątkowe;
- poz. 59 – środki w kwocie 1 553,2 tys. zł (2% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na wydatki majątkowe;
- poz. 61 – środki w kwocie 10 tys. zł (0,01% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na wydatki bieżące;
- poz. 69 – środki w kwocie 5 200 tys. zł (6,8% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na wydatki majątkowe;

- poz. 74 – środki w kwocie 47,5 tys. zł (0,1% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na wydatki bieżące.

Największych zmian (per saldo) planowanych na 2015 r. wydatków w SG dokonano w rozdziale 75406, w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 6062 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, w którym zwiększono planowane wydatki łącznie o 13 645,7 tys. zł (tj. o 9 220% planu), głównie w wyniku podziału środków z rezerw celowych;
- § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, w którym zwiększono planowane wydatki łącznie o 9 122,7 tys. zł (tj. o 130,5% planu), głównie w wyniku podziału środków z rezerw celowych;
- 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, w którym zwiększono planowane wydatki łącznie o 4 437 tys. zł (tj. o 31,8% planu), głównie w wyniku podziału środków z rezerw celowych;
- 6051 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, dla którego w ustawie budżetowej nie zaplanowano wydatków, a plan wydatków po zmianach wynosił 4 632,3 tys. zł;
- 6052 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, dla którego w ustawie budżetowej nie zaplanowano wydatków, a plan wydatków po zmianach wynosił 1 544,1 tys. zł;
- § 4410 – *Podróże służbowe krajowe*, w którym zwiększono planowane wydatki łącznie o 3 115,6 tys. zł (tj. o 37% planu);
- § 4270 – *Zakup usług remontowych*, w którym zwiększono planowane wydatki łącznie o 20 804,4 tys. zł (tj. o 117,8% planu);
- § 4211 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, dla którego w ustawie budżetowej nie zaplanowano wydatków, a plan po zmianach wynosił 1 580,2 tys. zł;
- § 4301 – *Zakup usług pozostałych*, dla którego w ustawie budżetowej nie zaplanowano wydatków, a plan po zmianach wynosił 1 357,9 tys. zł.

Łącznie plan wydatków budżetowych po zmianach na 2015 r. wynosił 1 376 180,4 tys. zł, z tego: w rozdziale 75406 – *Straż Graniczna* 1 375 400,4 tys. zł oraz w rozdziale 75479 – *Pomoc Zagraniczna* 780 tys. zł.

W planie wydatków SG na 2015 r. ustalono wydatki majątkowe w kwocie 21 174 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan wydatków majątkowych zwiększono o 74 822,3 tys. zł, z tego:

- 1) środkami w wysokości 69 738,6 tys. zł przeniesionymi z rezerw celowych, z tego:
 - a) poz. 8 – środki w kwocie 61 321 tys. zł, co stanowiło 87,9% zwiększeń wydatków majątkowych środkami pochodzącymi z części 83 budżetu państwa, z przeznaczeniem m.in. na:
 - zakup i instalację systemów optoelektronicznych (19 020,3 tys. zł),
 - zaopatrzenie lotnictwa SG w statki powietrzne ze specjalistycznym wyposażeniem (29 618,9 tys. zł),
 - zakup sprzętu techniki specjalnej (2 222 tys. zł),
 - budowę wieży obserwacyjnej w miejscowości Krynki wraz z wyposażeniem (1 888 tys. zł),
 - budowę wież obserwacyjnych w lokalizacjach na terenie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału SG (2 158,5 tys. zł),
 - doposażenie jednostek SG w środki transportu (1 942,8 tys. zł),
 - poprawę warunków detencji strzeżonego ośrodka dla cudzoziemców w Lesznowoli (2 156,7 tys. zł),
 - zakup przenośnych kamer termowizyjnych (1 755,3 tys. zł);
 - b) poz. 46 – środki w kwocie 1 664,4 tys. zł, co stanowiło 2,4% zwiększeń wydatków majątkowych środkami pochodzącymi z części 83 budżetu państwa, z przeznaczeniem na rozbudowę i przebudowę budynku nr 107 w mieście Chełm;
 - c) poz. 59 – środki w kwocie 1 553,2 tys. zł, co stanowiło 2,2% zwiększeń wydatków majątkowych środkami pochodzącymi z części 83 budżetu państwa, z przeznaczeniem na: zakup pojazdu terenowego przeznaczonego do kontroli brzegu rzeki Bug, niesienie pomocy ludności lokalnej w okresie wylewowym oraz transportowania łodzi patrolowych (75 tys. zł), termomodernizację budynków Komendy Nadbużańskiego

- Oddziału SG (118 tys. zł), modernizację jednostki pływającej typu SKS-40 o nr burtowym SG-311, celem dostosowania do wykonywania zadań związanych ze współdziałaniem w zakresie zwalczania zagrożeń dla środowiska (999,9 tys. zł), budowę kotłowni olejowej oraz wymianę instalacji c.o. dla potrzeb Placówki SG (PSG) w miejscowości Wetlina oraz docieplanie stropu i ścian zewnętrznych (72,1 tys. zł), termomodernizację budynku nr 1 w Koszalinie – basen kryty (288,2 tys. zł);
- d) poz. 69 – środki w kwocie 5 200 tys. zł, co stanowiło 7,5% zwiększeń wydatków majątkowych środkami pochodzącymi z części 83 budżetu państwa, z przeznaczeniem na kontynuację rozbudowy i przebudowy budynku nr 107 w Chełmie;
- 2) środkami w wysokości 1 700 tys. zł przeniesionymi z rezerwy ogólnej z przeznaczeniem na zakup nieruchomości w miejscowości Nowa Pasłęka wraz z budynkiem tzw. *Domem Rybaka*;
- 3) w wyniku zwiększeń planu wydatków majątkowych (per saldo) o 3 383,7 tys. zł wynikającego z wprowadzonych zmian przez Ministra Spraw Wewnętrznych (zwiększenie planu wydatków majątkowych oraz przeniesienia pomiędzy wydatkami majątkowymi i bieżącymi).

Ostatecznie po uwzględnieniu wszystkich zmian w 2015 r. plan wydatków majątkowych SG ustalono na kwotę 95 996,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1000, 1001, 1003, 1022, 1023, 1028-1034, 1039, 1040, 1043-1047, 1052-1068)

W planie dochodów i wydatków budżetowych SG na 2015 r. łącznie zaplanowano wydatki w wysokości 1 307 146 tys. zł, z czego w KG SG ustalono wydatki w kwocie 87 923 tys. zł. W trakcie roku budżetowego zwiększono planowane wydatki KG SG ogółem o 55 908,3 tys. zł środkami przeniesionymi z jednej pozycji rezerw celowych budżetu państwa (część 83, poz. 8). Ponadto, w trakcie roku budżetowego dokonano przeniesień planowanych wydatków między podziałkami klasyfikacji budżetowej (na podstawie pism Ministra Spraw Wewnętrznych oraz upoważnień Ministra Spraw Wewnętrznych dla Komendanta Głównego SG) o kwotę per saldo +/- 5 474,1 tys. zł. W wyniku wyżej opisanych zmian planowane wydatki KG SG na 2015 r. ustalono w ostatecznej wysokości 149 305,4 tys. zł.

W 2015 r. plan wydatków KG SG zwiększono środkami przeniesionymi z poz. 8 rezerw celowych budżetu państwa o kwotę ogółem 55 908,3 tys. zł z przeznaczeniem na:

- zakup i instalacje systemów optoelektronicznych – środki w kwocie 19 020,3 tys. zł (34% zwiększeń z rezerwy celowej);
- zaopatrzenie lotnictwa SG w statki powietrzne ze specjalistycznym wyposażeniem – środki w kwocie 29 618,9 tys. zł (53% zwiększeń z rezerwy celowej);
- zakup sprzętu techniki specjalnej – środki w kwocie 3 403,1 tys. zł (6,1% zwiększeń z rezerwy celowej);
- doposażenie jednostek SG w środki transportu – środki w kwocie 1 942,8 tys. zł (3,5% zwiększeń z rezerwy celowej);
- zakup przenośnych kamer termowizyjnych – środki w kwocie 1 755,3 tys. zł (3,1% zwiększeń z rezerwy celowej);
- Europejski Fundusz Powrotów Imigrantów – środki w kwocie 168 tys. zł (0,3% zwiększeń z rezerwy celowej).

Wydatki dla KG SG na 2015 r. zaplanowano w jednym rozdziale (75406 – *Straż Graniczna*). Największych zmian (per saldo) planowanych na 2015 r. wydatków w KG SG dokonano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 6061 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, dla którego w ustawie budżetowej nie zaplanowano wydatków, a plan po zmianach wynosił 41 068,3 tys. zł;
- § 6062 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, dla którego w ustawie budżetowej nie zaplanowano wydatków, a plan po zmianach wynosił 13 689,4 tys. zł;
- § 4270 – *Zakup usług remontowych*, w którym zwiększono planowane wydatki o 4 649,3 tys. zł (tj. o 117,8% planu);

- § 4060 – *Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń*, w którym zmniejszono plan wydatków o 3 059,9 tys. zł (tj. o 117,8% planu).

W planie dochodów i wydatków KG SG na 2015 r. ustalono wydatki majątkowe w kwocie 13 810 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan wydatków majątkowych zwiększono (per saldo) o 53 553 tys. zł, z tego środkami pochodzącymi z rezerwy celowej (poz. 8) zwiększono plan wydatków majątkowych o 54 727,3 tys. zł oraz środkami przeniesionymi pomiędzy wydatkami bieżącymi a majątkowymi zmniejszono plan wydatków majątkowych o 1 174,3 tys. zł. Środki z rezerwy celowej zwiększające plan wydatków na zadania inwestycyjne przyznano na:

- zakup i instalacje systemów optoelektronicznych – 19 020,3 tys. zł;
- zaopatrzenie lotnictwa SG w statki powietrzne ze specjalistycznym wyposażeniem – 29 618,9 tys. zł;
- zakup sprzętu techniki specjalnej – 3 403,1 tys. zł;
- doposażenie jednostek SG w środki transportu – 1 942,8 tys. zł;
- zakup przenośnych kamer termowizyjnych – 1 755,3 tys. zł.

Ostatecznie po uwzględnieniu wszystkich zmian w 2015 r. plan wydatków majątkowych KG SG na 2015 r. ustalono na kwotę 67 363 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1020-1026, 1035-1038, 1041-1062)

Z przyznanej SG w 2015 r. z rezerwy ogólnej budżetu państwa kwoty 1 700 tys. zł wykorzystano 1 605 tys. zł, tj. 94,4%. Środki te wydatkował Morski Oddział SG zgodnie z przeznaczeniem na zakup nieruchomości wraz z posadowionym budynkiem tzw. *Domem Rybaka* w ramach zadania inwestycyjnego pn. *Budowa bazy dla poduszkowców i jednostek pływających w miejscowości Nowa Pasłęka*. Niewykorzystanie środków w kwocie 95 tys. zł przyznanych z rezerwy ogólnej wynikało z mniejszych kosztów zawarcia umowy notarialnej w stosunku do pierwotnie planowanej oraz równego podział kosztów na strony umowy notarialnej. Ponadto w wyniku negocjacji ze sprzedającym ustalono, że koszt zakupu będzie zgodny z wyceną rzeczoznawcy, co dało cenę niższą w stosunku do pierwotnie przedstawianej przez sprzedającego. Środki w wysokości 95 tys. zł zostały zablokowane do końca 2015 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

(dowód: akta kontroli str. 1057-1073, 1089)

Kontrolą objęto również środki przeniesione z czterech pozycji rezerw celowych w łącznej wysokości 57 684,6 tys. zł, co stanowiło 75,8% ogólnej kwoty środków z rezerw celowych, które w 2015 r. zwiększyły wydatki SG. Przyznane środki z rezerw celowych wykorzystano w wysokości 57 684,6 tys. zł (100%) i zgodnie z przeznaczeniem, tj. na:

- realizację przez KG SG projektu pn. *Zaopatrzenie lotnictwa SG w statki powietrzne ze specjalistycznym wyposażeniem*, realizowanego w ramach alokacji 2013 Funduszu Granic Zewnętrznych na lata 2007-2013, Programu ogólnego *Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi*, na który wydatkowano 29 618,9 tys. zł (tj. 100% środków przeniesionych z poz. 8 rezerw celowych);
- realizację przez KG SG projektu pn. *Zakup i instalacja systemów optoelektronicznych*, realizowanego w ramach alokacji 2013 Funduszu Granic Zewnętrznych, Programu ogólnego *Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi*, na który wydatkowano 19 020,3 tys. zł (tj. 100% środków przeniesionych z poz. 8 rezerw celowych);
- realizację przez KG SG projektu pn. *Zakup sprzętu techniki specjalnej*, realizowanego w ramach alokacji 2013 Funduszu Granic Zewnętrznych na lata 2007-2013, Programu ogólnego *Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi*, na który wydatkowano 1 181,1 tys. zł (tj. 100% środków przeniesionych z poz. 8 rezerw celowych);
- dofinansowanie realizowanego przez Nadbużański Oddział SG zadania *Rozbudowa i przebudowa budynku nr 107 w mieście Chełm*, na które wydatkowano 1 664,4 tys. zł (tj. 100% środków przeniesionych z poz. 46 rezerw celowych);
- kontynuację rozbudowy i przebudowy budynku nr 107 w Chełmie, realizowaną przez Nadbużański Oddział SG, na którą wydatkowano 5 200 tys. zł (tj. 100% środków przeniesionych z poz. 69 rezerw celowych);

- realizację przez Morski Oddział SG zadania pn. *Modernizacja jednostki pływającej typu SKS-40 o numerze burtowym SG-311 celem dostosowania do wykonywania zadań związanych ze współdziałaniem w zakresie zwalczania zagrożeń dla środowiska*, na realizację, którego wydatkowano 999,9 tys. zł (tj. 100% środków przeniesionych z poz. 59 rezerw celowych).

Zwiększenia te zostały dokonane na podstawie zawiadomienia Ministra Spraw Wewnętrznych, były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek.

(dowód: akta kontroli str. 1057-1061)

Wydatki w planie SG na 2015 r. zrealizowano w łącznej kwocie 1 375 661,5 tys. zł, tj. na poziomie 99,96% planu po zmianach (1 376 180,4 tys. zł), z tego:

- w rozdziale 75406 – *Straż Graniczna* wydatki zrealizowano na poziomie 99,9% planu po zmianach (1 374 948,4 tys. zł), w tym w poszczególnych paragrafach wykonanie wynosiło od 5,4% do 100%. Najniższe wykonanie (poniżej 98% planu po zmianach) dotyczyło dziesięciu paragrafów, w których planu nie wykonano na łączną kwotę 164,4 tys. zł, w tym m.in. w: § 4426 – *Podróże służbowe zagraniczne* plan po zmianach (15 tys. zł) zrealizowano w 5,4%, § 4416 – *Podróże służbowe krajowe* plan po zmianach (60,4 tys. zł) zrealizowano w 50,9%;
- w rozdziale 75479 – *Pomoc zagraniczna* wydatki zrealizowano na poziomie 91,4% (713,1 tys. zł), w tym w poszczególnych paragrafach wykonanie wynosiło od 83,6% do 100%. Najniższe wykonanie planu po zmianach (poniżej 93% planu) dotyczyło dwóch paragrafów, tj.: § 4380 – *Zakupy usług obejmujących tłumaczenia*, w którym zaplanowane wydatki (141,4 tys. zł) zrealizowano na poziomie 88,1% planu po zmianach oraz § 4420 – *Podróże służbowe zagraniczne*, w którym zaplanowane wydatki (121,6 tys. zł) zrealizowano na poziomie 83,6% planu po zmianach.

Różnica pomiędzy planowanymi, a wykonanymi w 2015 r. wydatkami SG wyniosła 518,9 tys. zł, w tym w rozdziałach 75406 i 75479 w kwotach odpowiednio: 452 tys. zł i 66,9 tys. zł.

Największych wydatków dokonano w paragrafach: 4050 – *Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy* (731 358, tys. zł), 4070 – *Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy* (60 335,3 tys. zł), 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (55 119,5 tys. zł), 4020 – *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej* (54 239 tys. zł), 3070 – *Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom* (53 995,9 tys. zł). Łącznie w ww. paragrafach wydatkowano 955 009,8 tys. zł, co stanowiło 69,4% wydatków wykonanych w 2015 r.

W 2015 r. wydatki majątkowe SG zrealizowano w wysokości 95 807,6 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (95 996,3 tys. zł) oraz 125,4% wydatków majątkowych roku poprzedniego (76 379,7 tys. zł). W ramach wydatków majątkowych w 2015 r. największe środki wydatkowano na inwestycje realizowane w KG SG, tj. 67 362,9 tys. zł (70,3% ogółu wydatków majątkowych SG). Pozostałe jednostki organizacyjne SG wydatkowały w 2015 r. na zadania majątkowe kwotę ogółem 28 444,8 tys. zł. Największe wydatki w tym zakresie (łącznie na kwotę 19 229,8 tys. zł) zrealizowały trzy spośród 11 jednostek organizacyjnych SG (bez KG SG), z tego:

- Nadbużański Oddział SG na zadania inwestycyjne wydatkował 12 645,5 tys. zł, w tym 11 333,2 tys. zł na drugi etap zadania pn. *Rozbudowa i przebudowa budynku nr 107 w Chełmie* (II etap zadania w 2014 r. i 2015 r. stanowił koszt ogółem 17 167,7 tys. zł);
- Nadwiślański Oddział SG na zadania inwestycyjne wydatkował 3 566,3 tys. zł, w tym m.in. 2 994 tys. zł na rozbudowę i przebudowę kompleksu strzeżonego ośrodka dla cudzoziemców w Lesznoli; 179 tys. zł na rozbudowę budynku nr 1 przy ul. 17 Stycznia w Warszawie; 155 tys. zł na zakup samochodów osobowych;
- Morski Oddział SG na zadania inwestycyjne wydatkował 3 018 tys. zł, w tym m.in.: 1 605 tys. zł na zakup nieruchomości w miejscowości Nowa Pasłęka wraz z posadowionym budynkiem tzw. *Domem Rybaka* oraz 1 000 tys. zł na modernizację jednostki pływającej w Gdańsku.

Wydatki bieżące zrealizowane w 2015 r. przez SG wynosiły ogółem 1 225 531,9 tys. zł i były niższe o 3% w porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2014 r. (1 263 800 tys. zł), w tym m.in. wydatki na:

- zakupy materiałów i usług (§§ 421-430, 435-440) w 2015 r. wynosiły 176 977,5 tys. zł, tj. 83,1% wydatków roku poprzedniego (212 987,3 tys. zł);
- zakupy usług pozostałych (§ 430) w 2015 r. wynosiły 29 381,3 tys. zł, tj. 103% wydatków roku poprzedniego (28 519 tys. zł).

W 2015 r. KG SG zrealizowała wydatki w kwocie 149 269,5 tys. zł, tj. na poziomie: 99,98% planu po zmianach (149 305,4 tys. zł). Wydatki realizowano w jednym rozdziale 75406 – *Straż Graniczna*. Wykonanie planu w poszczególnych paragrafach wynosiło od 69,1% do 100%. W trzech paragrafach zrealizowano wydatki niższe od planowanych o łączną kwotę 35,9 tys. zł, z tego w:

- § 4306 – *Zakup usług pozostały* zrealizowano wydatki niższe od planowanych o 33,4 tys. zł (plan 108,1 tys. zł);
- § 4176 – *Wynagrodzenia bezosobowe* zrealizowano wydatki niższe od planowanych o 1 tys. zł (plan 23,4 tys. zł);
- § 4216 – *Zakup materiałów i wyposażenia* zrealizowano wydatki niższe od planowanych o 1,5 tys. zł (plan 17,3 tys. zł).

W KG SG największe wydatki realizowano w: § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* (46 105,7 tys. zł), § 4300 – *Zakup usług pozostałych* (16 444,3 tys. zł), § 4270 – *Zakup usług remontowych* (13 605,3 tys. zł) oraz § 606 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* [paragrafy w czwartą cyfrą „0”, „1” i „2”] (67 362,9 tys. zł). Łącznie w ww. paragrafach wydatkowano 143 518,2 tys. zł, tj. 96,1% zrealizowanych wydatków ogółem (149 269,5 tys. zł).

Wydatki bieżące zrealizowane w 2015 r. przez KG SG wynosiły ogółem 81 906,6 tys. zł i były niższe o 14,3% w porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2014 r. (95 570,7 tys. zł), w tym:

- wydatki na zakupy materiałów i usług (§§ 421-430, 435-440) w 2015 r. wynosiły 78 712,3 tys. zł, tj. 85,3% wydatków roku poprzedniego (92 289,8 tys. zł);
- wydatki na zakupy usług pozostałych (§ 430) w 2015 r. wynosiły 16 532,5 tys. zł, tj. 111,6% wydatków roku poprzedniego (14 818,8 tys. zł).

Wydatki majątkowe realizowane w 2015 r. przez KG SG wynosiły ogółem 67 362,9 tys. zł, tj. 100% wydatków planowanych oraz 155,3% wydatków roku poprzedniego (43 371,1 tys. zł). Największe kwoty wydatków (na zadania przekraczające 1 000 tys. zł) o łącznej wartości 63 268,2 tys. zł przeznaczono na:

- zaopatrzenie lotnictwa SG w cztery bezzałogowe statki powietrze – 6 768,8 tys. zł;
- zakup dwóch samolotów jednosilnikowych tłokowych – 22 850,1 tys. zł;
- zakup i instalację systemów optoelektronicznych – 19 020,3 tys. zł;
- zakup przenośnych kamer termowizyjnych – 1 755,3 tys. zł;
- zakup gogli noktowizyjnych – 2 222 tys. zł;
- modernizację platformy komunikacyjnej – dostawa infrastruktury sieciowej WAN do jednostek organizacyjnych – 2 890,1 tys. zł;
- modernizację systemu przestrzeni dyskowej i backupu – 3 448,9 tys. zł;
- modernizację systemu telekopiowego – 3 069,8 tys. zł;
- pojazdy ATV wraz z przyczepami do ich transportu – 1 242,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 721, 1028-1041, 1048-1051, 1055, 1056, 1351-1354)

Plan wydatków bieżących jednostek budżetowych na 2015 r. – po uwzględnieniu nowelizacji ustawy budżetowej na 2015 r. oraz zmian w trakcie roku budżetowego – został ustalony w kwocie 1 225 862,2 tys. zł, w tym: 989 054,3 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne, a 177 218,6 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług (§§ 421-430, 436-440).

Wydatki bieżące w SG w 2015 r. zrealizowano w wysokości 1 225 531,9 tys. zł i były o 3,0% niższe w stosunku do wydatków w 2014 r. (1 263 800 tys. zł). Wynikało to przede wszystkim ze zmniejszenia wydatków na zakup materiałów i usług o 16,9% (z 212 987,3 tys. zł w 2014 r. do 176 977,5 tys. zł w 2015 r.) oraz pochodnych od wynagrodzeń o 9,5% (z 28 103,1 tys. zł w 2014 r. do 25 427,2 tys. zł w 2015 r.)

W 2015 r. wydatki bieżące SG zrealizowano na poziomie 100,0% planu po zmianach, w tym: 989 054,3 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (100% planu po zmianach) oraz 176 977,5 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług (99,9% planu po zmianach). Na zakup usług pozostałych wydatkowano 29 381,3 tys. zł (99,6% planu po zmianach).

Na 2015 r. KG SG zaplanowała wydatki bieżące w łącznej kwocie 74 113 tys. zł, tj. na poziomie 77,5% wydatków tego rodzaju planowanych w roku 2014 (95 570,8 tys. zł). Plan wydatków na wynagrodzenia po zmianach w KG SG (§ 406) na 2015 r. w wysokości 2 216,1 tys. zł był niższy niż kwota tych wydatków planowana na 2014 r. (2 335,1 tys. zł) o 119 tys. zł tj. 5,1%.

W 2015 r. wydatki na zakupy materiałów i usług KG SG (§§ 421-430, 436-440) zaplanowano w kwocie 78 747,1 tys. zł, tj. na poziomie 85,3% planowanych wydatków roku poprzedniego (92 289,8 tys. zł). Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 430) zaplanowano w kwocie 16 565,9 tys. zł, tj. o 1 747,1 tys. zł więcej niż w 2014 r. Plan wydatków bieżących KG SG na 2015 r. – po uwzględnieniu nowelizacji oraz zmian w trakcie roku budżetowego – ustalono w kwocie 81 942,4 tys. zł, w tym: 2 216,1 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne, a 78 747,1 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług.

W 2015 r. wydatki bieżące KG SG zrealizowano w kwocie 81 906,6 tys. zł, tj. na poziomie 100% planu po zmianach, w tym: 2 216,1 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (100% planu) oraz 78 712,3 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług (100% planu).

Wydatki bieżące KG SG w 2015 r. w wysokości 81 906,6 tys. zł były o 14,3% niższe w stosunku do wydatków w 2014 r. (95 570,7 tys. zł). Wydatki na zakup materiałów i usług w 2015 r. były o 14,7% niższe niż w 2014 r. (92 289,8 tys. zł) i wyniosły 78 712,3 tys. zł przy jednoczesnym wzroście wydatków na zakup usług pozostałych (§ 430) o 11,6%, tj. o 1 713,7 tys. zł (z 14 818,8 tys. zł w 2014 r. do 16 532,5 tys. zł w 2015 r.).

(dowód: akta kontroli str. 719-721, 1028-1041)

Komendant Główny SG wyjaśnił, że znaczący wpływ na:

- wzrost wydatków na zakup usług pozostałych (§ 430) w KG SG o 1 713,7 tys. zł w 2015 r. w stosunku do 2014 r. miały wydatki Biura Łączności i Informatyki KG SG. W szczególności dotyczyło to realizacji umowy na wykonanie systemu KORUND za kwotę 4 410,6 tys. zł, przy zmniejszających się wydatkach w tym paragrafie na realizację innych projektów. Z uwagi na zmianę rodzaju wydatków w poszczególnych latach, ich wielkości w paragrafie są nieporównywalne. KG SG realizuje wydatki centralnie, których kierunki są dostosowane do priorytetów ustalonych na dany rok budżetowy. Wydatki te nie powtarzają się cyklicznie oraz odmienny jest rodzaj realizowanych zadań, stąd obciążenia budżetowe nie są porównywalne w poszczególnych latach;
- zmniejszenie wydatków bieżących w KG SG w 2015 r. w stosunku do 2014 r. miało: zmniejszenie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych o 7 096,4 tys. zł, głównie z uwagi na kończący się 30 czerwca 2015 r. okres kwalifikowalności wydatków do projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Powrotów Imigrantów oraz Funduszu Granic Zewnętrznych; zmniejszenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 19 752 tys. zł, w tym w szczególności na zakup: licencji i oprogramowania (zmniejszenie o 15 827,6 tys. zł), umundurowania i wyposażenia specjalistycznego (zmniejszenie o 5 639,6 tys. zł) oraz stanowisk końcowych (zmniejszenie o 2 463,2 tys. zł). Komendant Główny SG zaznaczył, że proces wymiany umundurowania, zakupu licencji, oprogramowania oraz stanowisk końcowych w takiej skali jak miało to miejsce w 2014 r. był procesem okresowym i nie obciąża corocznego budżetu KG SG.

(dowód: akta kontroli str. 989, 990)

W 2015 r. wydatki na wynagrodzenia¹⁶ w SG wyniosły 963 627,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (963 627,1 tys. zł) i utrzymywały się na poziomie wydatków z 2014 r. (963 903,8 tys. zł).

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) zmniejszyły się w porównaniu do 2014 r. o 2 952,6 tys. zł i wyniosły w 2015 r. 989 054,3 tys. zł. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków SG (dysponent drugiego stopnia) oraz w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28 KG SG nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia.

Przeciętne zatrudnienie¹⁷ w 2015 r. wynosiło 17 882 osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, tj. o 1 173 osoby mniej niż planowano (19 055). W porównaniu do 2014 r. przeciętne zatrudnienie w 2015 r. było wyższe o 218 osób. Największe różnice wystąpiły w:

- Nadbużańskim Oddziale SG, gdzie przeciętne zatrudnienie (status 10)¹⁸ w 2015 r. ukształtowało się na poziomie 2 464, podczas gdy w 2014 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 2 343 osoby – wzrost o 121 osób;
- Bieszczadzkim Oddziale SG, gdzie przeciętne zatrudnienie (status 10) w 2015 r. ukształtowało się na poziomie 1 989, podczas gdy w 2014 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 1 919 osób – wzrost o 70 osób;
- Warmińsko-Mazurskim Oddziale SG, gdzie przeciętne zatrudnienie (status 10) w 2015 r. ukształtowało się na poziomie 1 528, podczas gdy w 2014 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 1 468 osób – wzrost o 60 osób;
- Podlaskim Oddziale SG, gdzie przeciętne zatrudnienie (status 10) w 2015 r. ukształtowało się na poziomie 1 992, podczas gdy w 2014 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 1 935 osób – wzrost o 57 osób;
- Śląsko-Małopolskim Oddziale SG, gdzie przeciętne zatrudnienie (status 10) w 2015 r. ukształtowało się na poziomie 1 038, podczas gdy w 2014 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 1 080 osób – spadek o 42 osoby;
- Morskim Oddziale SG, gdzie przeciętne zatrudnienie (status 10) w 2015 r. ukształtowało się na poziomie 1 784, podczas gdy w 2014 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 1 825 osób – spadek o 57 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego¹⁹ wynosiło w 2015 r. 4 378,61 zł i było o 0,8% wyższe niż w 2014 r. (4 345,09 zł). Największy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia o 0,8% (z 4 644,32 zł do 4 683,30 zł) wystąpił w statusie 10. Natomiast spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia nastąpił w statusie 01 o 0,7% (z 2 781,24 zł do 2 762,83 zł) oraz w statusie 03 o 0,3% (z 3 323,85 zł do 3 314,81 zł).

Stan zatrudnienia na koniec 2015 r. wyniósł 17 989 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych), tj. o 85 osób więcej niż na koniec 2014 r. (17 904) przy czym w statusie: 01 zatrudnienie spadło o 14 osób (z 1 829 do 1 815), w statusie 03 zatrudnienie spadło o 22 osoby (z 1 510 do 1 488), a w statusie 10 zatrudnienie wzrosło o 121 osób (z 14 565 do 14 686).

Największy spadek zatrudnienia odnotowano w Morskim Oddziale SG, gdzie stan zatrudnienia w statusie 10 na koniec 2015 r. wyniósł 1 769 osób, a na koniec 2014 r. wynosił 1 823 osoby – spadek o 54 osoby oraz w Śląsko-Małopolskim Oddziale SG w statusie 03 na koniec 2015 r. wyniósł 117 osób, a na koniec 2014 r. wynosił 128 osób – spadek o 11 osób.

Największy wzrost zatrudnienia odnotowano w Nadbużańskim Oddziale SG, gdzie stan zatrudnienia w statusie 10 na koniec 2015 r. wyniósł 2 480 osób, a na koniec 2014 r. wynosił 2 428 osób – wzrost o 52 osoby oraz w Bieszczadzkim Oddziale SG również

¹⁶ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁷ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁸ Status: 01- osoby nieobjęte mnożnikami systemu wynagrodzeń, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 10 – żołnierze i funkcjonariusze.

¹⁹ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

w statusie 10 na koniec 2015 r. wyniósł 2 003 osoby, a na koniec 2014 r. wyniósł 1 958 osób – wzrost o 45 osób.

(dowód: akta kontroli str. 721, 726-749, 1028-1038)

Komendant Główny SG wyjaśnił, że na przełomie kilku ostatnich lat, w celu zapewnienia właściwej realizacji zadań służbowych na poszczególnych odcinkach granicy państwowej, prowadzone są czynności zmierzające do urealnienia struktur organizacyjno-etatowych jednostek organizacyjnych formacji. Podstawą zachodzących zmian są zatwierdzone w 16 lutego 2009 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji *Założenia wieloletniej koncepcji funkcjonowania Straży Granicznej (2009-2015)*, na bazie, których powstała *Koncepcja funkcjonowania Straży Granicznej w latach 2009-2015*, zatwierdzona 24 września 2009 r. przez Komendanta Głównego SG. Obowiązującym dokumentem jest *Koncepcja funkcjonowania Straży Granicznej w latach 2016-2022*.

Komendant Główny SG wskazał również, że systematycznie zwiększano liczbę stanowisk służbowych w jednostkach organizacyjnych SG, realizujących zadania na zewnętrznej granicy Unii Europejskiej (granica wschodnia Polski), podejmując także działania zmierzające do osiągnięcia 100% ich ukompletowania. Dotyczyło to w szczególności PSG Warmińsko-Mazurskiego OSG, Podlaskiego OSG, Nadbużańskiego OSG oraz Bieszczadzkiego OSG. Ograniczono natomiast w znacznym stopniu zatrudnienie funkcjonariuszy SG w komórkach organizacyjnych komend wymienionych oddziałów.

Ponadto Komendant Główny SG nadmienił, że założenia *Koncepcji funkcjonowania Straży Granicznej w latach 2016-2022* przewidują wzrost ukompletowania kadrowego jednostek organizacyjnych SG. Tym samym w 2016 r., jak i w latach następnych, planowany jest dalszy wzrost zatrudnienia funkcjonariuszy SG w wymienionych powyżej czterech jednostkach organizacyjnych SG, w ramach środków finansowych przeznaczonych dla formacji na ten cel z budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 987-989)

W sprawozdaniu łącznym Rb-70 za IV kwartał 2015 r. wykazano dane (zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-70 sporządzonych przez poszczególne jednostki), według których wykonanie wydatków na wynagrodzenia przekracza plan wydatków, tj.:

- w statucie 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wykazano w wynagrodzeniach osobowych/uposażeniach plan po zmianach (kol. 12) w kwocie 55 119,5 tys. zł, a wykonanie wydatków (kol. 14) w kwocie 55 465 tys. zł;
- w statucie 03 – członkowie korpusu służby cywilnej wykazano w wynagrodzeniach osobowych/uposażeniach plan po zmianach (kol. 12) w kwocie 54 239 tys. zł, a wykonanie wydatków (kol. 14) w kwocie 54 566,1 tys. zł;
- w statucie 10 – żołnierze i funkcjonariusze wykazano w wynagrodzeniach osobowych/uposażeniach plan po zmianach (kol. 12) w kwocie 753 484 tys. zł, a wykonanie wydatków (kol. 14) w kwocie 761 412,1 tys. zł oraz w dodatkowym wynagrodzeniu rocznym wykazano plan po zmianach (kol. 13) w kwocie 60 335,3 tys. zł, a wykonanie wydatków (kol. 15) w kwocie 60 338 tys. zł.

Wydatki na wynagrodzenia wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-70 za IV kwartał 2015 r. wyniosły 939 567,5 tys. zł, a według danych wykazanych w łącznym rocznym sprawozdaniu Rb-28 za 2015 r. wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wyniosły 989 054,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 726-727, 728-734, 742-749, 1028-1034)

Komendant Główny SG wyjaśnił, że w sprawozdaniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 wielkości wykazywane są w ujęciu kosztowym danego roku według list płac brutto, które obejmują swoim zakresem również składki społeczne, zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (pochodne od wynagrodzenia leżące po stronie pracownika), a ich płatność staje się wymagalna w terminie do 5 i 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty wynagrodzenia. Tym samym różnica w kwocie 8 603 277 zł pomiędzy planem po zmianach a wykonaniem w sprawozdaniu Rb-70 wynika z różnych poziomów zobowiązań, które obciążały 2015 rok i jakie zostały przerzucone w ciężar 2016 roku.

(dowód: akta kontroli str. 715-717, 991-993)

Zgodnie z postanowieniami § 2 zarządzenia nr 62 Komendanta Głównego SG z dnia 3 października 2012 r. w sprawie organizacji KG SG²⁰, która zapewnia obsługę Komendanta Głównego SG, pod względem merytorycznym, organizacyjnym, prawnym, kancelaryjno-biurowym oraz logistycznym – w zakresie łączności, informatyki, obserwacji technicznej i awaryjnego zasilania oraz finansowym, z wyłączeniem obsługi finansowej zapewnionej przez Nadwiślański Oddział SG. Na podstawie cytowanego przepisu Nadwiślański Oddział SG zapewniał KG SG obsługę finansową w zakresie równoważników pieniężnych za przedmioty umundurowania niewydane w naturze oraz za czyszczenie umundurowania, równoważników pieniężnych w zamian za żywnienie, świadczeń związanych z prawem do lokalu mieszkalnego, zwrotu zakupu okularów korygujących wzrok oraz logistycznym, z wyłączeniem zakresu dotyczącego łączności, informatyki, obserwacji technicznej i awaryjnego zasilania.

W 2015 r. wydatki na wynagrodzenia²¹ w KG SG wyniosły 2 215,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (2 215,1 tys. zł) i były o 6,3% wyższe niż w 2014 r. (2 335,1 tys. zł). Wydatki te obejmowały inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń (§ 406). KG SG w sprawozdaniu Rb-70 wykazywała jedynie ww. wydatki na wynagrodzenia osobowe w statusie 10. W sprawozdaniu tym KG SG nie wykazywała danych dotyczących przeciętnego zatrudnienia, stanu zatrudnienia na koniec roku oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia na 1 pełnozatrudnionego. Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-70 stanowiły środki finansowe przeznaczone na nagrody uznaniowe i zapomogi dla funkcjonariuszy SG określone w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 sierpnia 2008 r. w sprawie wysokości funduszu na nagrody roczne, nagrody uznaniowe i zapomogi dla funkcjonariuszy SG²².

Przeciętne zatrudnienie²³ w KG SG w 2015 r. wyniosło 1 005 osób, tj. o 840 osób mniej niż planowano (1 845 osób). Wskaźnik wykonania w 2015 r. planu zatrudnienia w KG SG wyniósł 54,5%. W porównaniu do 2014 r. przeciętne zatrudnienie w 2015 r. było mniejsze o 2 osoby. Wykonanie planu zatrudnienia w poszczególnych statusach zatrudnienia wyniosło: 44,3% w statusie 01, 69,5% w statusie 03, 51,8% w statusie 10. Stan zatrudnienia na koniec 2015 r. w KG SG wyniósł 1 001 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych), tj. o 14 osób mniej niż na koniec 2014 r. (1 015), przy czym w statusie: 01 zatrudnienie zmniejszyło się o dwie osoby (z 50 do 48), w 03 zatrudnienie zmniejszyło się o dwie osoby (z 231 do 229), w statusie 10 zatrudnienie zmniejszyło się o 11 osób (z 734 do 723).

(dowód: akta kontroli str. 719-721, 725-749)

Wniosek pokontrolny sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. odnosił się do rzetelnego planowania środków na uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi, z uwzględnieniem faktycznych potrzeb kadrowych podległych dysponentów. W 2015 r. planowane (według ustawy budżetowej po nowelizacji) wydatki na wynagrodzenia i pochodne SG wyniosły 1 039 830 tys. zł (paragrafy z czwartą cyfrą „0”), z tego: wynagrodzenia 1 010 409 tys. zł (§§ 401, 402, 404, 405, 406, 408) oraz pochodne 29 421 tys. zł (§§ 411 i 412). W trakcie roku budżetowego dokonano 23 zmian planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne. Ostatecznie po uwzględnieniu wszystkich zmian w 2015 r. plan wydatków na wynagrodzenia (paragrafy z czwartą cyfrą „0”) ustalono na kwotę 963 627,2 tys. zł, a plan wydatków na pochodne od wynagrodzeń (paragrafy z czwartą cyfrą „0”) na kwotę 25 409,1 tys. zł. W projekcie planu wydatków budżetowych na 2016 r.²⁴ Komendant Główny SG ujął planowane wydatki na wynagrodzenia (§§ 401, 402, 404, 405, 406, 408) w wysokości 1 017 981 tys. zł oraz pochodne od wynagrodzeń (§§ 411 i 412) w wysokości 30 660 tys. zł. Łącznie planowane na 2016 r. wydatki na wynagrodzenia i pochodne wyniosły 1 048 641 tys. zł. Na wstępnym etapie planowania budżetu na 2016 r.

²⁰ Dz. Urz. KG SG z 2012 r., poz. 53.

²¹ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

²² Dz. U. Nr 148, poz. 941 ze zm.

²³ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁴ Pismo Komendanta Głównego SG do dyrektora Departamentu Budżetu MSWiA z 1 grudnia 2015 r. stanowiące odpowiedź na pismo z MSW z 22 października 2015 r. W piśmie MSW z 22 października 2015 r. limit wydatków na wynagrodzenia był o 4 997 tys. zł wyższy od limitu wykazanego w piśmie MSW z 30 lipca 2015 r.

Minister Spraw Wewnętrznych wskazał²⁵, że w ramach kwoty przydzielonej do dyspozycji Komendanta Głównego SG planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne wyniosły 1 044 061 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 726, 907-984, 1028-1034, 1265-1335, 1336-1337)

Komendant Główny SG wyjaśnił, że uwzględniając zalecenia na etapie konstrukcji budżetu SG na 2016 r., środki finansowe na realizację płac i pochodnych zostały dostosowane do potrzeb poszczególnych dysponentów w tym zakresie, poprzez ustalenie poziomu tych wydatków w wysokości adekwatnej do ukształtowanego zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych SG. Tym samym projekt budżetu Nadwiślańskiego Oddziału SG na 2016 r. w obszarze wydatków płacowych i pochodnych od płac wyniósł 96 835 tys. zł w tym kwota 39 128 tys. zł dotyczyła §§ 4010, 4020, 4040, 4050, 4060, 4070, 4080, zaś kwota 3 707 tys. zł §§ 4110, 4120. Wydatki te zostały skalkulowane z uwzględnieniem ukształtowanego stanu zatrudnienia funkcjonariuszy (1 351) i pracowników (423), średniego uposażenia/wynagrodzenia oraz przysługujących im należności z tytułu pełnionej służby/pracy. Komendant Główny SG wskazał również, że problem lokowania środków finansowych kalkulowanych na limity zatrudnienia pozostające bez obsady osobowej rozwiązano podczas prac nad projektami planów wydatków na lata 2015-2016. Powyższe jest konsekwencją obniżenia na lata 2015-2016 prognozowanego średniorocznego poziomu zatrudnienia funkcjonariuszy.

(dowód: akta kontroli str. 985-986, 1338-1339)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w SG wyniosły 54 322 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2014 r. były niższe o 697 tys. zł, tj. o 1,3%. Najwyższe wykonanie w tej grupie wydatków w 2015 r. wystąpiło w § 3070 – *Wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom* i wyniosło 53 957,9 tys. zł. W ramach wydatków osobowych niezaliczanych do uposażeń wypłacano funkcjonariuszom m.in.:

- równoważniki za brak lokalu mieszkalnego – 25 255,7 tys. zł;
- dopłaty do wypoczynku – 17 678,4 tys. zł;
- równoważniki za remont lokalu mieszkalnego – 3 211,4 tys. zł;
- pomoc mieszkaniową – 3 200,5 tys. zł.

W 2015 r. w KG SG nie wypłacono świadczeń na rzecz osób fizycznych.

(dowód: akta kontroli str. 721, 725, 750, 1028-1038)

Zrealizowane w 2015 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w SG wyniosły łącznie 1 382,6 tys. zł (98,9% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w SG poniesiono głównie na sporządzanie tłumaczeń do prowadzonych czynności służbowych (m.in. tłumaczenia do postępowań przygotowawczych i sądowych oraz postępowań administracyjnych i wniosków o wydalenie). W porównaniu do 2014 r. wynagrodzenia bezosobowe wzrosły o 61,3 tys. zł, głównie w wyniku wzrostu wynagrodzeń bezosobowych w ramach przyznanego limitu przez MSW (z 501 tys. zł w 2014 r. do 672 tys. zł w 2015 r.), co wynikało z faktu, że wysokość przyznanego limitu nie zabezpiecza potrzeb SG związanych z obsługą cudzoziemców (np. tłumaczenia w trakcie postępowań administracyjnych, usługi pielęgniarskie, zapewnienie opieki psychologicznej).

W 2015 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w KG SG wyniosły 22,4 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach. W 2014 r. w KG SG nie realizowano wydatków na wynagrodzenia bezosobowe. W 2015 r. wydatki te przeznaczono na zatrudnienie dwóch osób na umowę zlecenie do obsługi projektu 26/NMF PL15/14 *Wzmocnienie kompetencji i kwalifikacji służb publicznych w obszarze migracji i azylu ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania nielegalnej migracji*, tj.: specjalisty ds. obsługi administracyjno-logistycznej projektu (Zarząd ds. Cudzoziemców KG SG) oraz specjalisty ds. rozliczeń (Biuro Finansów KG SG), z którymi umowy zawarł Komendant Nadwiślańskiego Oddziału SG. Ponadto, Komendant Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych SG zawarł 19 umów z ekspertami zewnętrznymi realizującymi specjalistyczne szkolenia i warsztaty będące celem projektu nr 26/NMF.

(dowód: akta kontroli str. 721, 725, 750-755, 756-810, 811-819, 1028-1038)

²⁵ Pismo MSW z 30 lipca 2015 r. wraz z odpowiedzią Komendanta Głównego SG z 4 sierpnia 2015 r.

W planie wydatków SG na 2015 r. zaplanowano wydatki na finansowanie i współfinansowanie projektów z udziałem środków UE w kwocie 794 tys. zł, z tego: paragrafy z czwartą cyfrą „2” – 228 tys. zł i paragrafy z czwartą cyfrą „6” – 566 tys. zł. W trakcie roku zwiększono planowane wydatki o kwotę 67 299,7 tys. zł, z tego: paragrafy z czwartą cyfrą „1” – 49 915,1 tys. zł, paragrafy z czwartą cyfrą „2” – 17 234,2 tys. zł, paragrafy z czwartą cyfrą „6” – 60,4 tys. zł oraz paragrafy z czwartą cyfrą „9” – 90 tys. zł. Plan wydatków po zmianach na finansowanie i współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wynosił 68 093,7 tys. zł, z tego: paragrafy z czwartą cyfrą „1” – 49 915,1 tys. zł, paragrafy z czwartą cyfrą „2” – 17 462,2 tys. zł, paragrafy z czwartą cyfrą „6” – 626,4 tys. zł oraz paragrafy z czwartą cyfrą „9” – 90 tys. zł.

Wykonanie wydatków na finansowanie i współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosło 67 778,8 tys. zł, tj. na poziomie 99,5% planu po zmianach (67 093,7 tys. zł), z tego:

- w paragrafach z czwartą cyfrą „1” wydatkowano 49 783,9 tys. zł, tj. na poziomie 99,7% planu po zmianach (49 915,1 tys. zł);
- w paragrafach z czwartą cyfrą „2” wydatkowano 17 438,5 tys. zł, tj. na poziomie 99,8% planu po zmianach (17 462,2 tys. zł);
- w paragrafach z czwartą cyfrą „6” wydatkowano 466,3 tys. zł, tj. na poziomie 74,4% planu po zmianach (626,4 tys. zł);
- w paragrafach z czwartą cyfrą „9” wydatkowano 90 tys. zł, tj. na poziomie 100% planu po zmianach (90 tys. zł).

W paragrafach z czwartą cyfrą „1” i „2” nie wydatkowano 154,8 tys. zł, w tym m.in.:

- 154,5 tys. zł w rozdz. 75406, paragrafy z czwartą cyfrą „1” (kwota 131,1 tys. zł) i „2” (kwota 23,4 tys. zł). W paragrafach z czwartą cyfrą „1” nie wydatkowano 131,18 tys. zł, w tym: Fundusz Granic Zewnętrznych 69,4 tys. zł, Europejski Fundusz Powrotów Imigrantów 1,2 tys. zł, Europejski Fundusz na rzecz Uchodźców 0,1 tys. zł oraz ISEC²⁶ Zapobieganie i walka z przestępczością 60,4 tys. zł. W paragrafach z czwartą cyfrą „2” nie wydatkowano 23,6 tys. zł, w tym: Fundusz Granic Zewnętrznych 23,1 tys. zł, Europejski Fundusz Powrotów Imigrantów 0,4 tys. zł, Europejski Fundusz na rzecz Uchodźców 0,1 tys. zł.

Środki w wysokości 154,5 tys. zł zablokowano w planie wydatków SG na 2015 r. na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2, w związku z art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Środki nie zostały wykorzystane z uwagi na niższe od planowanych wydatki na krajowe podróże służbowe, korektą finansową w związku z naruszeniem przepisów prawa zamówień publicznych, nałożoną przez Instytucję Delegowaną, tj. Centrum Obsługi Projektów Europejskich MSWiA oraz zakup materiałów oraz sprzętu po niższych cenach niż przewidywano i zmiany harmonogramu projektu.

Blokada środków obejmowała następujące zadania:

- 8/14/EFU *Infrastruktura i procedury azylowe*, 9/14/EFU *Przyjmowanie na terytorium RP oraz przekazywanie do innych krajów UE osób ubiegających się lub korzystających z ochrony międzynarodowej*,
- FGZ-13-3212 *Budowa wieży obserwacyjnej w miejscowości Krynki wraz z wyposażeniem*,
- 1/15/EFPI/2013 *Organizowanie powrotów przymusowych – cz.VI*, 2/15/EFPI *Wzmocnienie współpracy między Państwami Członkowskimi w dziedzinie powrotów – część V*, 3/15/EFPI/2013 *Wzmocnienie współpracy z państwami trzecimi przy identyfikowaniu cudzoziemców – część VI*, 4/15/EFPI/2013 *Wzmocnienie efektywności działań w zakresie powrotów wykonywanych przez SG, w tym współdziałanie z innymi instytucjami – część V*, 6/14/EFPI/2012 *Rozbudowa oraz wdrożenie Systemu Obsługi Cudzoziemców w ramach Centralnej Bazy Danych SG*.
- HOME/2013/ISEC/AG/4000006004 *Zwalczanie zagrożeń w komunikacji lotniczej w aspekcie działalności służbowej funkcjonariuszy SG RP oraz europejskich służb bezpieczeństwa*.

²⁶ Prevention of and Fight against Crime.

W paragrafach z czwartą cyfrą „6” nie wydatkowano 160,1 tys. zł, w tym m.in.: 104 tys. zł objęto blokadą na podstawie decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 28 grudnia 2015 r. Przyczyną niewydatkowania środków były zmiany harmonogramu wdrożenia projektów²⁷ oraz korzystne rozstrzygnięcia procedur postępowań o udzielanie zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 365-368, 692, 900-906, 1028-1038, 1124-1131, 1236-1242)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 111 632,3 tys. zł, tj. 74,8% wydatków KG SG. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym KG SG. Próba 77 dowodów została wylosowana metodą monetarną (MUS²⁸) spośród 3 058 zapisów księgowych o łącznej wartości 149 269,5 tys. zł. W trakcie badania, w celu całościowej oceny poszczególnych procesów inwestycyjnych lub zadań bieżących poszerzono próbę wydatków o 6 651,5 tys. zł.

Łącznie badaniem objęto 93 zapisy księgowe na kwotę ogółem 111 632,3 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 37 zapisów na kwotę 63 517,7 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 56 zapisów na kwotę 48 114,6 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wszystkich badanych wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁹ nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 715-717, 722-724, 985-986, 1172, 1229-1235, 1338-1339)

Komendant Główny SG wyjaśnił, że w SG podejmowane były działania mające na celu zmniejszenie kosztów funkcjonowania polegające na:

- dokonywaniu analiz i weryfikacji potrzeb zgłaszanych przez poszczególne komórki organizacyjne KG SG i rekomendowaniu do zakupów jedynie niezbędnych, niedublujących się projektów. Z uwagi na ograniczone możliwości wynikające z budżetu SG koniecznym było przeprowadzenie selekcji i wprowadzenie priorytetyzacji planowanych zadań;
- realizacji zakupów centralnych objętych systemem oceny zgodności;
- dokonywaniu analiz weryfikacji potrzeb zaopatrzeniowych zgłaszanych przez jednostki organizacyjne SG;
- dostosowaniu przepisów w sprawie gospodarowania limitem środków finansowych na usługi telekomunikacyjne w KG SG;
- analizie możliwości nieodpłatnego pozyskania mienia z innych jednostek budżetowych;
- analizie informacji dotyczących eksploatacji środków transportu, które stanowiły m.in. podstawę zaleceń, co do kierunków realizowanych zadań przejawiających się np. przekazywaniem sprzętu transportowego pomiędzy jednostkami organizacyjnymi SG;
- podejmowaniu działań naprawczych i oszczędnościowych m.in. poprzez: zwiększenie właściwości merytorycznej Błil KG SG w zakresie utrzymania i rozwoju systemów teleinformatycznych, infrastruktury sieciowej i serwerowej, budowy nowych wyspecjalizowanych narzędzi ściśle dopasowanych do własnych potrzeb, szczegółowe rozliczanie wykorzystanych usług telekomunikacyjnych oraz usług, które mogą zostać uznane jako prywatne.

(dowód: akta kontroli str. 1340-1350)

Sposób przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych, określił Komendant Główny SG w wytycznych nr 264 z 7 listopada 2008 r. w sprawie organizacji w KG SG postępowań o udzielanie zamówień publicznych prowadzonych na podstawie

²⁷ Projekty o nr: 3NMFPL15/14, 16 NMF15/14, 12NMF15/14.

²⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

²⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych³⁰. Realizacja centralnych zakupów składników rzeczowych majątku ruchomego, usług oraz aktywów niematerialnych na potrzeby jednostek organizacyjnych SG przez KG SG, jako dysponenta środków budżetowych została określona przez Komendanta Głównego SG w zarządzeniu nr 95 z 31 października 2014 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie SG³¹.

Szczegółowemu badaniu poddano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 12 097,6 tys. zł. Doбору spraw do kontroli dokonano metodą doboru celowego. W wyniku analizy ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, na łączną kwotę 12 097,6 tys. zł wydatków finansowanych z budżetu państwa^{32, 33} i z budżetu środków europejskich³⁴ KG SG nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych mających wpływ na wynik postępowania.

Dostawy przedmiotów zaopatrzenia mundurowego i usług, której przedmiotem było szkolenie językowe, były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2015 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych przez SG zadań. Wydatki poniesione na zakup przedmiotów zaopatrzenia mundurowego były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami^{35,36,37,38}. Dostawy do zamawiającego były zgodne z warunkami zapisanymi w zawartych umowach.

(dowód: akta kontroli str. 9-335, 339-340)

Zobowiązania SG na koniec 2015 r. wyniosły 26 121,7 tys. zł i były wyższe o 9 129,1 tys. zł, tj. o 53,7% od kwoty zobowiązań na koniec 2014 r. (16 992,6 tys. zł). Główną pozycję (powyżej 1 000 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu:

- dodatkowych wynagrodzeń rocznych (§ 4040) wynoszące 8 159,8 tys. zł, tj. 31,2% – na koniec 2014 r. zobowiązania z tego tytułu wynosiły 7 791,4 tys. zł;
- uposażenia funkcjonariuszy SG (§ 4050) wynoszące 9 212,9 tys. zł, tj. 35,3% – na koniec 2014 r. zobowiązania z tego tytułu wynosiły 1 279,4 tys. zł;
- składek na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) wynoszące 2 719 tys. zł, tj. 10,4% – na koniec 2014 r. zobowiązania z tego tytułu wynosiły 1 903,7 tys. zł;
- zakupu energii (§ 4260) wynoszące 1 238,1 tys. zł, tj. 4,7% – na koniec 2014 r. zobowiązania z tego tytułu wynosiły 1 281 tys. zł;
- zakupu usług pozostałych (§ 4300) wynoszące 1 769,1 tys. zł, tj. 6,8% – na koniec 2014 r. zobowiązania z tego tytułu wynosiły 620,4 tys. zł).

Wzrost zobowiązań, w stosunku do roku 2014, przekraczających 1 tys. zł wystąpił w ww. paragrafach 4040, 4050, 4110, 4300 a także w paragrafach: 3070, 4010, 4020, 4070, 4120, 4170, 4220, 4230, 4290, 4380, 4390, 4420. Wzrost zobowiązań w każdym z pozostałych paragrafów (paragrafy: 3020, 3030, 4306, 4580) nie przekraczał 1 tys. zł.

Zmniejszyły się natomiast zobowiązania (zmniejszenie kwotowo powyżej 10 tys. zł) z następujących tytułów:

- wydatki inwestycyjne (§ 6050) z 1 613,5 tys. zł na koniec 2014 r. do 148,7 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 1 464,8 tys. zł (90,8%);

³⁰ Dz. Urz. KG SG Nr 11, poz. 84. ze zm.

³¹ Dz. Urz. KG SG z 2014 r, poz. 120 ze zm.

³² Dostawa 3 650 par półbutów służbowych, 3650 par trzewików służbowych, 550 par trzewików desantowca, 5 000 par butów z membraną izolacyjną, na które wydatkowano łączną kwotę 3 798,6 tys. zł.

³³ Dostawa 4 500 kompletów ubrań za złą pogodę z nadrukiem maskującym oraz 4 500 kompletów ubrań uniwersalnych – ocieplaczy, na którą wydatkowano kwotę 8 064,5 tys. zł.

³⁴ Organizacja i przeprowadzenie szkoleń językowych dla funkcjonariuszy i pracowników SG oraz pracowników Urzędu ds. Cudzoziemców.

³⁵ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 marca 2011 r. w sprawie umundurowania funkcjonariuszy SG (Dz. U. Nr 70, poz. 375 ze zm.).

³⁶ Zarządzenie nr 38 Komendanta Głównego SG z 5 czerwca 2009 r. w sprawie umundurowania specjalistycznego SG (Dz. Urz. KG SG Nr 7, poz. 43 ze zm.).

³⁷ Zarządzenie nr 39 Komendanta Głównego SG z 5 czerwca 2009 r. w sprawie norm należności wyposażenia specjalnego funkcjonariuszy SG (Dz. Urz. KG SG Nr 7, poz. 44 ze zm.).

³⁸ Zarządzenie nr 40 Komendanta Głównego SG z 5 czerwca 2009 r. w sprawie dodatkowych przedmiotów umundurowania funkcjonariuszy SG (Dz. Urz. KG SG Nr 7, poz. 45 ze zm.).

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) z 327,8 tys. zł na koniec 2014 r. do 274 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 53,8 tys. zł (16,4%);
- równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy (§ 4180) z 110,3 tys. zł na koniec 2014 r. do 72 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 38,3 tys. zł (37,4%);
- inne należności funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń (§ 4060) z 69,2 tys. zł na koniec 2014 r. do 47,6 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 21,6 tys. zł (31,2%);
- wpłaty na PFRON (§ 4140) z 13,6 tys. zł na koniec 2014 r. do 0,4 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 13,2 tys. zł (97,1%);
- różne opłaty i składki (§ 4430) z 135,2 tys. zł na koniec 2014 r. do 6 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 129,2 tys. zł (95,9%);
- podróże krajowe (§ 4410) z 298,7 tys. zł na koniec 2014 r. do 205,5 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 93,2 tys. zł (31,2%);
- zakup usług remontowych (§ 4270) z 112,6 tys. zł na koniec 2014 r. do 47,6 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 65 tys. zł (57,7%);
- zakup energii (§ 4260) z 1 280,9 tys. zł na koniec 2014 r. do 1 238,1 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 42,8 tys. zł (3,3%);
- opłaty za usługi telekomunikacyjne (§ 4360) z 89,5 tys. zł na koniec 2014 r. do 61,2 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 28,3 tys. zł (31,6%);
- podróże służbowe zagraniczne (§ 4421) – na koniec 2014 r. zobowiązania wynosiły 10,8 tys. zł, a na koniec 2015 r. nie wystąpiły.

Zmniejszenie zobowiązań w każdym z pozostałych paragrafów (paragrafy: 4080, 4111, 4112, 4171, 4172, 4211, 4212, 4216, 4280, 4292, 4301, 4302, 4381, 4382, 4400, 4411, 4416, 4422, 4520, 4780) nie przekraczało 10 tys. zł.

Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zobowiązania KG SG na koniec 2015 r. wyniosły 408,9 tys. zł i były niższe o 278,6 tys. zł, tj. o 42,8% od kwoty zobowiązań na koniec 2014 r. (687,4 tys. zł). Główną pozycję zobowiązań na koniec 2015 r. stanowiły zobowiązania z tytułu zakupów usług pozostałych (§ 4300) wynoszące 327,8 tys. zł, tj. 80,4% (na koniec 2014 r. zobowiązania z tego tytułu wynosiły 341 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1028-1041, 1095)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2015 r. ustalono plan wydatków budżetu środków europejskich SG (dysponent II stopnia) w wysokości 3 208 tys. zł, z tego:

- Norweski Mechanizm Finansowy 2009-2014 (NMF) – 2 851 tys. zł;
- Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013 (LRPO) – 357 tys. zł.

W 2015 r. plan wydatków budżetu środków europejskich SG zwiększono środkami w łącznej wysokości 1 389,3 tys. zł, z tego:

- 852,3 tys. zł na zadania realizowane w ramach NMF;
- 537 tys. zł na zadania realizowane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 (POIŚ).

Zmiany w planie wydatków budżetu środków europejskich w ramach NMF wprowadzono na podstawie:

- pisma Ministra Spraw Wewnętrznych z 10 sierpnia 2015 r., w którym wskazano, że na podstawie zgody Ministra Finansów z 30 lipca 2015 r. oraz decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych z 5 sierpnia 2015 r. zwiększono plan wydatków o łączną kwotę 652,9 tys. zł (rozdz. 75406: § 4117 – 5,2 tys. zł, § 4127 – 0,7 tys. zł, § 4177 – 132,6 tys. zł, § 4217 – 98 tys. zł, § 4307 – 413 tys. zł, § 4387 – 3,4 tys. zł), z przeznaczeniem na realizację projektu *Wzmocnienie kompetencji i kwalifikacji służb publicznych w obszarze migracji i azylu ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania nielegalnej migracji*;

- pisma Ministra Spraw Wewnętrznych z 13 listopada 2015 r., w którym wskazano, że na podstawie zgody Ministra Finansów z 3 listopada 2015 r. oraz decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych z 12 listopada 2015 r. zwiększono plan wydatków o kwotę 199,3 tys. zł (rozdz. 75406 § 4307), z przeznaczeniem na realizację projektu *Wzmocnienie kompetencji i kwalifikacji służb publicznych w obszarze migracji i azylu ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania nielegalnej migracji*.

Zmiany w planie wydatków budżetu środków europejskich w ramach POLiŚ wprowadzono na podstawie pisma Ministra Spraw Wewnętrznych z 29 października 2015 r., w którym wskazano, że na podstawie zgody Ministra Infrastruktury i Rozwoju z 26 października 2015 r. oraz decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych z 29 października 2015 r. zwiększono plan wydatków o kwotę 537 tys. zł (rozdz. 75406 § 6057), z przeznaczeniem na realizację projektu *POIS.09.03.00-00-006/15 Wykonanie dokumentacji technicznej na potrzeby termomodernizacji obiektów SG*.

Ponadto w trakcie roku budżetowego dokonano przeniesień środków pomiędzy poszczególnymi projektami realizowanymi w ramach NMF oraz LRPO. I tak na podstawie:

- pisma Ministra Spraw Wewnętrznych z 6 października 2015 r., w którym wskazano, że na podstawie wniosku Komendanta Głównego SG z 10 sierpnia 2015 r., zgody Ministra Finansów z 30 września 2015 r. oraz decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych z 6 października 2015 r. zmniejszono plan wydatków o łączną kwotę 333,2 tys. zł (rozdział 75406: § 4117 – 44,4 tys. zł, § 4307 – 190,8 tys. zł, § 4427 – 98 tys. zł), jednocześnie zwiększając o tę kwotę plan wydatków w § 6067, z przeznaczeniem na realizację przez Warmińsko-Mazurski Oddział SG w ramach NMF projektu 12 NMFPL15/14 pn. *Wzmocnienie pionów operacyjno-rozpoznawczych i dochodzeniowo-śledczych SG jako element walki ze zorganizowaną przestępczością transgraniczną*. Wnioskowana przez Komendanta Głównego SG zmiana podyktowana była potrzebą dokonania zakupu licencji IBMi, stanowiących podstawę realizacji profesjonalnych szkoleń z zakresu przestępczości transgranicznej z wykorzystaniem narzędzia informacyjno-analitycznego, a w pozostałym zakresie zmiany dotyczyły zabezpieczenia środków finansowych na usługę tłumacza oraz żywienia uczestników szkoleń. We wniosku Komendanta Głównego SG wskazano, że pierwotnie projekt zakładał realizację szkoleń systemem zleconym (wynajem licencji oprogramowania analizy kryminalnej na czas szkolenia), ale ograniczone możliwości rynkowe, brak potencjalnych wykonawców kompleksowej usługi szkoleniowej, wpłynęły na konieczność zmiany formy realizacji projektu poprzez wydzielenie zakupu licencji programowych od stricte szkoleniowej części projektu;
- pisma Ministra Spraw Wewnętrznych z 17 grudnia 2015 r., w którym wskazano, że na podstawie wniosku Komendanta Głównego SG z 3 listopada 2015 r., zgody Ministra Rozwoju z 15 grudnia 2015 r. oraz decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych z 17 grudnia 2015 r. zmniejszono plan wydatków w ramach NMF o kwotę 153 tys. zł (rozdział 75406 § 6067), jednocześnie zwiększając o tę kwotę plan wydatków w ramach LRPO (rozdział 75406 § 6067), co wynikało z konieczności zapewnienia środków na zakup specjalistycznego sprzętu w ramach projektu pn. *Zakup sprzętu do działań minersko-pirotechnicznych dla PSG w Zielonej Górze - Babimoście* realizowanego przez Nadodrzański Oddział SG. We wniosku Komendanta Głównego SG wskazano, że celem proponowanych zmian było optymalne wykorzystanie dostępnych środków. Wnioskowane zmniejszenia limitów wydatków w NMF dotyczyły projektu 12/NMF *Wzmocnienie pionów operacyjno-rozpoznawczych i dochodzeniowo-śledczych SG jako element walki ze zorganizowaną przestępczością transgraniczną* realizowanego przez Warmińsko-Mazurski Oddział SG (140 tys. zł) oraz projektu 16/NMF *Wzmocnienie potencjału SG w zakresie zwalczania przestępczości zorganizowanej, w tym handlu ludźmi* realizowanego przez Centralny Ośrodek Szkolenia SG (13 tys. zł). Możliwość zmniejszenia limitów wydatków wynikała z zakończenia procedur przetargowych, badania rynku oraz zapytań ofertowych, w wyniku których dokonano wyboru dostawców oferujących sprzęt po korzystniejszych od planowanych na etapie badania rynku cenach.

Wydatki budżetu środków europejskich SG zrealizowano w wysokości 3 480,6 tys. zł, tj. 75,7% planu po zmianach (4 597,3 tys. zł), z tego:

- w ramach NMF wydatkowano 2 641,9 tys. zł, tj. 74,4% planu po zmianach, z tego: w § 4117 – 14,78 tys. zł (100% planu po zmianach), § 4127 – 1,5 tys. zł (100% planu po zmianach), § 4177 – 187,5 tys. zł (71% planu po zmianach), § 4217 – 360 tys. zł (71% planu po zmianach), § 4227 – 16,7 tys. zł (92% planu po zmianach), § 4307 – 1 605 tys. zł (79% planu po zmianach), § 4387 – 7 tys. zł (85% planu po zmianach), § 4417 – 174,2 tys. zł (50% planu po zmianach), § 4427 – 4,6 tys. zł (5% planu po zmianach), § 6067 – 270,7 tys. zł (97% planu po zmianach).

Środki NMF w łącznej wysokości 595,8 tys. zł zablokowano w planie wydatków SG na 2015 r. na podstawie pisma Ministra Spraw Wewnętrznych z 29 grudnia 2015 r., na skutek zmiany harmonogramu wdrażania projektów NMF³⁹ oraz korzystnych rozstrzygnięć procedur postępowań o udzielanie zamówień publicznych.

W ramach NMF zrealizowano:

- w ramach projektu nr 3/NMF PL 15/14 realizowanego przez Karpacki Ośrodek Wsparcia SG zostały przeprowadzone warsztaty w zakresie interwencji w stosunku do ofiar handlu ludźmi dla 30 funkcjonariuszy, kurs kwalifikacyjny I pomocy przedmedycznej w stosunku do osób uczestniczących w zatrzymaniu przestępców oraz osób zatrzymywanych dla 40 funkcjonariuszy, kursy języka angielskiego (10 grup językowych), w których uczestniczyło 100 funkcjonariuszy, szkolenie specjalistyczne (wysokościowe) w zakresie wykorzystania technik linowych w działaniach specjalnych z elementami specjalistycznego słownictwa w języku angielskim dla 40 funkcjonariuszy współpracujących służb, seminarium szkoleniowe w zakresie kryminalistyki oraz jej wykorzystania jako narzędzia wsparcia organów ścigania w zwalczaniu przestępczości transgranicznej i zorganizowanej w strefie Schengen dla 44 funkcjonariuszy SG, szkolenie specjalistyczne w zakresie medycyny taktycznej – udzielania pomocy medycznej podczas działań bojowych, z elementami specjalistycznego słownictwa w języku angielskim TCCC dla 24 funkcjonariuszy SG, szkolenie w zakresie obsługi baz danych dla 10 funkcjonariuszy SG, szkolenie w zakresie zatrzymywania szczególnie niebezpiecznych przestępców w ramach zwalczania przestępczości transgranicznej i zorganizowanej w sytuacji konieczności użycia broni palnej dla 24 funkcjonariuszy SG, szkolenie w zakresie prowadzenia rozpoznania taktycznego, obserwacji oraz wykorzystania techniki operacyjnej w ramach śledzenia osób działających w zorganizowanych grupach przestępczych dla 14 funkcjonariuszy SG, szkolenie z zakresu zwalczania przestępczości zorganizowanej przez zespoły bojowe z użyciem broni palnej w obiektach zurbanizowanych dla 40 funkcjonariuszy SG, dwie ogólnopolskie konferencje SG, ABW i CBŚ w zakresie zwalczania przestępczości transgranicznej i zorganizowanej dla łącznie 400 osób, szkolenie 40 funkcjonariuszy współpracujących służb w zakresie realizacji operacji specjalnych wykonywanych w ramach przeciwdziałania/zwalczania grup przestępczych o wysokim współczynniku ryzyka, warsztaty w zakresie prowadzenia obserwacji transgranicznej dla 40 funkcjonariuszy, warsztaty w zakresie rozpoznania symptomów mogących wskazywać na ofiary handlu ludźmi w trakcie prowadzenia odsłuchu rozmów dla 40 osób, szkolenie w zakresie analizy danych przy użyciu narzędzi informatycznych dla 10 funkcjonariuszy, szkolenie w zakresie techniki i taktyki jazdy ofensywnej w kontakcie podczas pościgu oraz zatrzymania szczególnie niebezpiecznych przestępców, przy użyciu pojazdów samochodowych dla 40 osób oraz szkolenie dla 3 funkcjonariuszy celem poprawy potencjału do zapobiegania, wykrywania i śledzenia przestępczości transgranicznej i zorganizowanej.

Łącznie w Karpackim Ośrodku Wsparcia SG zrealizowano 12 specjalistycznych szkoleń, w których uczestniczyło 417 funkcjonariuszy, trzy warsztaty dla 110 funkcjonariuszy, odbyły się dwie ogólnopolskie konferencje dla 400 osób oraz miało miejsce seminarium dla 60 funkcjonariuszy;

³⁹ Projekty o nr: 3 NMFPL15/14, 12 NMFPL15/14, 16 NMFPL15/14.

- w ramach projektu 12/NMF PL15/14 *Wzmocnienie pionów operacyjno-rozpoznawczych i dochodzeniowo-śledczych SG, jako element walki ze zorganizowaną przestępczością transgraniczną* realizowanego przez Centrum Szkolenia SG w Kętrzynie przeprowadzono sześć specjalistycznych szkoleń dla łącznie 111 funkcjonariuszy, warsztaty dla 24 funkcjonariuszy, międzynarodowe sympozjum, w którym wzięło udział 85 osób oraz międzynarodowe seminarium dla 40 uczestników. Zrealizowano następujące szkolenia: specjalistyczne dla techników kryminalistyki (30 funkcjonariuszy), w zakresie rozpoznawania substancji narkotycznych i psychotropowych, w którym wzięło udział 14 funkcjonariuszy, w zakresie fałszerstw dokumentów (32 osoby), międzynarodowe sympozjum ekspertów kryminalistyki dla 85 osób, z zakresu obsługi programów analitycznych dla 23 funkcjonariuszy, międzynarodowe seminarium *Krajowe i międzynarodowe aspekty działań przestępczych o charakterze transgranicznym*, w którym uczestniczyło 40 osób, szkolenie z procesowego zastosowania badań wariograficznych dla 12 osób oraz międzynarodowe warsztaty z zakresu Zintegrowanego Zarządzania Granicami (IBM) dla 24 osób;
- w ramach projektu 16/NMF PL15/14 *Wzmocnienie potencjału SG w zakresie zwalczania przestępczości zorganizowanej, w tym handlu ludźmi* realizowanego w Centralnym Ośrodku Szkolenia SG w Koszalinie zorganizowano szkolenia: Praktyczne aspekty pozyskiwania informacji w procesie zwalczania przestępczości zorganizowanej (cztery edycje), Społeczno-kulturowe uwarunkowania przestępczości zorganizowanej (trzy edycje), Identyfikacja ofiar handlu ludźmi (trzy edycje), Symulacja procesu sądowego w sprawie przestępstwa handlu ludźmi (jedna edycja), Obserwacja, jako metoda wspomagająca zwalczanie przestępczości zorganizowanej (trzy edycje). W ramach szkoleń przeszkolone zostały 254 osoby. Zrealizowano studia podyplomowe pt.: *Kryminologiczne, wiktymologiczne i społeczno-kulturowe aspekty migracji i handlu ludźmi*, w których uczestniczyło 40 osób, zorganizowana została również konferencja inauguracyjna projekt;
- w ramach projektu 26/NMF PL15/14 *Wzmocnienie kompetencji i kwalifikacji służb publicznych w obszarze migracji i azylu ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania nielegalnej migracji* realizowanego przez Zarząd ds. Cudzoziemców KG SG zorganizowano szkolenia językowe dla łącznie 506 osób, przeszkolono 640 osób w zakresie specjalistycznych szkoleń i warsztatów zaplanowanych do realizacji projektu, zorganizowano Międzynarodową Konferencję GDISC⁴⁰ dla 62 osób oraz miała miejsce wizyta studyjna w Norwegii, w której wzięło udział trzech osób z KG SG;
- w ramach LRPO 2007-2013 wydatkowano 487,9 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach. Środki wydatkowano w § 6067. W ramach tego Programu Nadodrzański Oddział SG otrzymał na realizację projektu 510 tys. zł. Wydatki poniesiono na Budowę Hali Kontroli Przylotów wraz z wyposażeniem (sprzęt pirotechniczny) i w ramach projektu zakupiono sprzęt do działań minersko-pirotechnicznych tj.: manipulator teleskopowy, kombinezon pirotechniczny podchodzeniowy lekki z hełmem, przenośny zestaw RTG do prześwietlania pośredniego. Na realizację projektu nie wydatkowano 22,1 tys. zł, z uwagi na naliczenie kar umownych za nieterminową dostawę sprzętu przez wykonawców;
- w ramach POLiŚ 2007-2013 wydatkowano 350,8 tys. zł, tj. 65,3% planu po zmianach. W ramach tego Programu nie wydatkowano środków w wysokości 186,2 tys. zł, co wynikało przede wszystkim z powstałych oszczędności w związku z uzyskaniem cen niższych niż początkowo planowano. Środki w wysokości 182,3 tys. zł zostały zablokowane w planie wydatków SG na 2015 r. na podstawie pisma Ministra Spraw Wewnętrznych z 29 grudnia 2015 r. W ramach POLiŚ 2007-2013 zrealizowano termomodernizację obiektów znajdujących się na terenie: Nadwiślańskiego Oddziału SG (dokumentacja do przeprowadzenia w 2016 r. termomodernizacji budynków 2 i 3 oraz sieci ciepłowniczej, a w kolejnych latach budynków nr 4.9 i 12), Nadbużańskiego Oddziału SG (termomodernizacja 5 budynków – biuro przepustek na terenie Komendy

⁴⁰ General Directors Immigration Services Conference.

Oddziału w m. Chelme, budynek administracyjny w PSG Kodeń, w PSG Lubycza Królewska oraz 2 budynki administracyjne w PSG Skryhiczyn), Śląsko-Małopolskiego Oddziału SG (termomodernizacja budynku nr 10), Morskiego Oddziału SG (termomodernizacja dwóch budynków – w Krynicy Morskiej oraz w Szczecinie) oraz Centralnego Ośrodka Szkolenia SG w Koszalinie (audyt energetyczny, projekt budowlany, projekt wykonawczy, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, kosztorys i przedmiary robót budynków 41, 41A, 41B).

(dowód: akta kontroli str. 352-361, 679-691, 900-906, 1120-1123, 1226-1228)

W 2015 r. KG SG zrealizowała wydatki w ramach budżetu środków europejskich w wysokości 649,2 tys. zł, tj. 76,2% planu po zmianach (852,3 tys. zł). Wydatki przeznaczono na realizację jednego projektu w ramach NMF 2009-2014 pn. *Wzmocnienie kompetencji i kwalifikacji służb publicznych w obszarze migracji i azylu ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania nielegalnej migracji realizowanego w ramach Programu PL-15 Współpraca w obszarze Schengen oraz walka z przestępczością transgraniczną i zorganizowaną, w tym przeciwdziałanie handlowi ludźmi oraz migracją grup przestępczych* 26/NMF PL15/14. W 2015 r. w ramach projektu zrealizowano wydatki na:

- *pochodne od wynagrodzeń* w łącznej wysokości 5,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (z tego: § 4117 – 5,2 tys. zł i § 4127 – 0,7 tys. zł);
- *wynagrodzenia bezosobowe* (§ 4177) w wysokości 126,9 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach;
- *zakup materiałów i wyposażenia* (§ 4217) w wysokości 89,8 tys. zł, tj. 91,6% planu po zmianach;
- *zakup usług pozostałych* (§ 4307) w wysokości 423,1 tys. zł, tj. 69,1% planu po zmianach;
- *zakup usług obejmujących tłumaczenia* (§ 4387) w wysokości 3,4 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

W trakcie roku zwiększono plan wydatków KG SG w ramach budżetu środków europejskich na realizację ww. projektu na podstawie:

- pisma Ministra Spraw Wewnętrznych z 10 sierpnia 2015 r., w którym wskazano, że na podstawie zgody Ministra Finansów z 30 lipca 2015 r. oraz decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych z 5 sierpnia 2015 r. zwiększono plan wydatków (rozdział 75406 paragrafy: 4117, 4127, 4177, 4217, 4307, 4387) o łączną kwotę 652,9 tys. zł;
- pisma Ministra Spraw Wewnętrznych z 13 listopada 2015 r., w którym wskazano, że na podstawie zgody Ministra Finansów z 3 listopada 2015 r. oraz decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych z 12 listopada 2015 r. zwiększono plan wydatków (rozdz. 75406 § 4307) o kwotę 199,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 362-363, 688-691)

Szczegółową kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane przez KG SG na łączną kwotę 369,6 tys. zł, co stanowiło 56,9% wydatków budżetu środków europejskich KG SG poniesionych w 2015 r. Doboru próby dokonano w sposób celowy wskazując za kryterium kwoty powyżej 10 tys. zł. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele i zadanie określone w umowie o dofinansowanie. Osiągnięto wskaźniki produktu i rezultatu ustalone we wnioskach o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 350-374, 405-678)

Na próbie 33 zleceń płatności z dwóch miesięcy (września i listopada 2015 r.) ustalono, że zlecenia płatności przekazywane były do Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) we właściwym terminie i kwotach. Wyznaczone terminy płatności dokonywane przez BGK były wystarczające do terminowego regulowania płatności.

(dowód: akta kontroli str. 679-687)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Strukturę organizacyjną SG stanowiły KG SG (dysponent środków budżetowych drugiego stopnia) i podległe jednostki organizacyjne (dysponenci środków budżetowych trzeciego stopnia), tj.: osiem oddziałów SG, Centralny Ośrodek Szkolenia SG, Ośrodek Szkoleń Specjalistycznych SG, Karpacki Ośrodek Wsparcia SG. Centrum Szkolenia SG to jednostka organizacyjna podległa Komendantowi Głównemu SG, która nie była dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia⁴¹.

Na 31 grudnia 2015 r. w strukturze SG funkcjonowały 94 PSG i 72 przejścia graniczne⁴². Długość granicy państwowej wynosi 1 580,7 km, z czego granica lądowa 1 163,2 km, granica morska (z wyłączeniem odcinka rozgraniczającego z Niemcami) 417,5 km. Poszczególne Oddziały SG ochraniały odcinki granicy państwowej o następujących długościach:

- Warmińsko-Mazurski – 198,7 km;
- Podlaski – 351,2 km;
- Nadbużański – 467,5 km;
- Bieszczadzki – 373,1 km;
- Śląsko-Małopolski – 764,8 km;
- Nadodrzański – 716,1 km;
- Morski – 639,8 km.

Na 31 grudnia 2015 r. ruch graniczny odbywał się na 72 przejściach granicznych, z tego: 19 drogowych, 14 kolejowych, 18 morskich, 20 lotniczych oraz jednym rzeczny. W 2015 r. przeprowadzono łącznie 46 267 157 odpraw w osobowym ruchu granicznym (wzrost o 6,2% w stosunku do 2014 r.), z tego na granicach: lądowej 35 030 961, lotniczej 11 079 023, morskiej 157 173. W poszczególnych Oddziałach SG przeprowadzono następujące ilości odpraw:

- Warmińsko-Mazurski – 6 098 860, spadek o 7,1% w stosunku do 2014 r.;
- Podlaski – 4 054 782, spadek o 11,89% w stosunku do 2014 r.;
- Nadbużański – 13 980 449, wzrost o 12% w stosunku do 2014 r.;
- Bieszczadzki – 11 492 693, wzrost o 15,7% w stosunku do 2014 r.;
- Śląsko-Małopolski – 2 658 313, wzrost o 7,4% w stosunku do 2014 r.;
- Nadodrzański – 1 613 462, wzrost o 5,6% w stosunku do 2014 r.;
- Nadwiślański – 4 878 300, wzrost o 4,1% w stosunku do 2014 r.;
- Morski – 1 490 298, wzrost o 17% w stosunku do 2014 r.

W 2015 r. ogółem przeprowadzono 14 141 322 odpraw pojazdów (spadek o 0,5% w stosunku do 2014 r.), z czego samochodów osobowych 12 375 843 (wzrost o 1,6% w stosunku do 2014 r.), 171 765 autobusów (wzrost o 3,7% w stosunku do 2014 r.) i 1 593 714 samochodów ciężarowych (spadek o 14,5% w stosunku do 2014 r.).

⁴¹ Jednostką zaopatrującą był Warmińsko-Mazurski Oddział SG.

⁴² Na 31 grudnia 2014 r. w strukturze organizacyjnej SG funkcjonowało 97 placówek i 72 przejścia. Z dniem 1 marca 2015 r. zniesiono PSG w Gdańsku, w Gdańsku – Rębiechowie, w Rewalu, w Łebie, w Darłowie. Z dniem 1 marca 2015 r. utworzono PSG w Gdańsku oraz utworzono grupy zamiejscowe w Rewalu – PSG Świnoujście, w Darłowie – PSG Kołobrzeg, w Łebie – PSG Władysławowo. Zmieniano terytorialny zasięgów działania PSG w Świnoujściu, Kołobrzegu i Władysławowie.

Podstawami ww. zmian były:

- Decyzja nr 140 Komendanta Głównego SG z dnia 3 lipca 2014 r. w sprawie powołania Komitetu Sterującego do spraw koordynowania reorganizacji Morskiego Oddziału SG;
- Zarządzenie nr 89 Komendanta Głównego SG z dnia 2 października 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie organizacji i etatów jednostek organizacyjnych SG;
- Zarządzenie nr 2 Komendanta Głównego SG z dnia 5 stycznia 2015 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Morskiego Oddziału SG imienia płk Karola Bacza z siedzibą w Gdańsku;
- Zarządzenie nr 12 Komendanta Głównego SG z dnia 9 lutego 2015 r. zmieniające zarządzenie w sprawie utworzenia placówek i dywizjonów SG, określenia ich terytorialnego zasięgu działania, a także określenia szczegółowego zakresu zadań terenowych organów SG oraz organizacji komend oddziałów, placówek i dywizjonów.

W 2015 r. ujawniono łącznie 765 przypadków towarów pochodzących z przemytu na łączną kwotę 1 338 145,8 tys. zł (wzrost o 501,7% w stosunku do 2014 r.), z czego pojazdów na kwotę 37 325,9 tys. zł (wzrost o 5% w stosunku do 2014 r.), alkoholu na kwotę 2 080,5 tys. zł (spadek o 5,6% w stosunku do 2014 r.), papierosów na kwotę 85 518,5 tys. zł (wzrost o 15,4% w stosunku do 2014 r.), tytoniu na kwotę 954 938,7 tys. zł (wzrost o 32 176,6% w stosunku do roku 2014 r.⁴³), pozostałych towarów na kwotę 58 282,1 tys. zł (spadek o 21,6% w stosunku do 2014 r.).

(dowód: akta kontroli str. 347-349)

W 2015 r. wydatki budżetu państwa w układzie zadaniowym w SG realizowano w ramach funkcji 2 *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny*. W KG SG w ramach tej funkcji zdefiniowano jedno zadanie realizowane przez SG – 2.5. *Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP*, dla którego jako cel przyjęto *Zwiększenie sprawności zapewnienia bezpieczeństwa granicy zewnętrznej UE i terytorium RP*. Do pomiaru stopnia realizacji celu zadania wykorzystywano jeden miernik – *Wskaźnik sprawności funkcjonowania systemu zintegrowanego zarządzania granicą i migracjami (%)*, którego wartość docelową na 2015 r. określono na poziomie 86%. Plan wydatków na realizację zadania wynosił 1 377 900,2 tys. zł, z tego wydatki: bieżące 1 279 394,2 tys. zł, majątkowe 94 445,7 tys. zł, z budżetu środków europejskich 4 060,3 tys. zł. Wydatki zrealizowano w wysokości 1 376 517,7 tys. zł (99,9% planu), z tego na wydatki: bieżące 1 279 130,8 tys. zł, majątkowe 94 257,1 tys. zł, z budżetu środków europejskich 3 129,8 tys. zł. W 2015 r. osiągnięto wartość miernika na poziomie 88,2%.

Szczegółowym badaniem objęto cztery działania, w ramach podzadania 2.5.1. *Zapewnienie skutecznej kontroli granicznej*, na realizację, którego w budżecie zadaniowym zaplanowano wydatki w wysokości 1 080 069,3 tys. zł, z tego wydatki: bieżące 991 979,3 tys. zł, majątkowe 84 299,5 tys. zł, z budżetu środków europejskich 3 790,5 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1 078 718,9 tys. zł (99,9%), z tego wydatki: bieżące 991 725,9 tys. zł, majątkowe 84 110,9 tys. zł, z budżetu środków europejskich 2 882,1 tys. zł. Miernik osiągnięto na poziomie 99,9%. Realizacja poszczególnych działań przebiegała następująco:

- Działanie 2.5.1.1. *Organizacja odprawy granicznej*. Celem tego działania było zapewnienie sprawnego przekroczenia granicy państwowej w przejściach granicznych, a miernikiem był średni czas odprawy granicznej pasażera w przejściu drogowym, oraz podróżnego z państwa trzeciego w przejściu lotniczym na wjazd w zakresie SG. Wartość docelową określono na poziomie poniżej 2 minut, a wykonanie miernika w 2015 r. wyniosło 59 sekund. Na realizację powyższego działania zaplanowano środki w wysokości 357 681,5 tys. zł, z tego wydatki: bieżące 347 910,4 tys. zł, majątkowe 9 624,4 tys. zł, z budżetu środków europejskich 146,7 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 357 674,1 tys. zł (100% planu), z tego wydatki: bieżące 347 903,1 tys. zł, majątkowe 9 624,3 tys. zł, z budżetu środków europejskich 146,7 tys. zł;
- Działanie 2.5.1.2. *Organizacja ochrony granicy*. Celem tego działania było zwiększenie długości granicy zewnętrznej ochranianej systemami stacjonarnymi i mobilnymi, a miernikiem był procent długości granicy zewnętrznej UE ochranianej przez SG przy wykorzystaniu stacjonarnych i mobilnych systemów nadzoru. Wartość docelową miernika określono na poziomie 72%, a wykonanie miernika w 2015 r. wyniosło 73,1%. Na realizację powyższego działania zaplanowano środki w wysokości 323 982,1 tys. zł, z tego wydatki: bieżące 258 681 tys. zł, majątkowe 65 301,1 tys. zł. Wydatki zrealizowano w wysokości 323 785,4 tys. zł (99,9% planu), z tego wydatki: bieżące 258 671,9 tys. zł, wydatki majątkowe 65 113,5 tys. zł;
- Działanie 2.5.1.3. *Zwalczanie przestępstw i wykroczeń pozostających we właściwości SG*. Celem tego działania było zapewnienie skuteczności prowadzonych postępowań przygotowawczych oraz postępowań w sprawach o wykroczenia, a miernikiem była

⁴³ W 2015 r. SG ujawniła (zatrzymała) tytoń o wartości blisko 1 mld zł. Najwięcej tytoniu (947 mln zł) zatrzymano poza strefą graniczną, głównie w wyniku działań Nadwiślańskiego Oddziału SG, który w marcu 2015 r. ujawnił największą w Europie nielegalną fabrykę tytoniu. Ujawniony tytoń pochodził m.in. z Ameryki Południowej, Azji, Afryki i Bałkanów. Funkcjonariusze Nadwiślańskiego Oddziału SG rozbili zorganizowaną grupę przestępczą wyspecjalizowaną w nielegalnej produkcji i dystrybucji wyrobów akcyzowych oraz ich przemycie do krajów Europy Zachodniej.

liczba zakończonych postępowań przygotowawczych oraz postępowań w sprawach o wykroczenia, w których wykryto sprawcę czynu zabronionego, do całkowitej liczby zakończonych postępowań przygotowawczych oraz postępowań w sprawach o wykroczenia. Wartość docelową miernika określono na poziomie 82,8%, a wykonanie miernika w 2015 r. było na poziomie 87,5%. Na realizację powyższego działania zaplanowano środki w wysokości 320 742,4 tys. zł, z tego wydatki: bieżące 310 861,5 tys. zł, majątkowe 8 590,4 tys. zł, z budżetu środków europejskich 1 290,5 tys. zł. Wydatki wykonano w wysokości 320 300,2 tys. zł (99,9% planu), z tego wydatki: bieżące 310 792,9 tys. zł, majątkowe 8 590,4 tys. zł, z budżetu środków europejskich 916,9 tys. zł;

- Działanie 2.5.1.4. *Przygotowanie zawodowe na potrzeby bezpieczeństwa granicy i terytorium RP*. Celem tego działania było zapewnienie adekwatności kompetencji do bieżących potrzeb służby, a miernikiem była liczba osób szkolonych (absolwentów) szkolenia (kształcenia) i doskonalenia zawodowego oraz specjalistycznego, w stosunku do potrzeb w tym zakresie. Wartość docelową miernika określono na poziomie 14 500⁴⁴/19 800⁴⁵, a wykonano na poziomie 14 636/19 642. Na realizację powyższego działania zaplanowano środki w wysokości 77 663,3 tys. zł, z tego wydatki: bieżące 74 526,4 tys. zł, majątkowe 783,6 tys. zł, z budżetu środków europejskich 2 353,3 tys. zł. Wydatki wykonano w wysokości 76 959,1 tys. zł (99,1% planu), z tego wydatki: bieżące 74 358,1 tys. zł, majątkowe 782,6 tys. zł, z budżetu środków europejskich 1 818,4 tys. zł.

Ponadto, zbadano dwa działania w ramach podzadania 2.5.3. *Ograniczenie liczby osób przebywających nielegalnie na terytorium RP*, na realizację, którego w budżecie zadaniowym zaplanowano wydatki w kwocie 297 830,9 tys. zł, z tego na wydatki: bieżące 287 414,8 tys. zł, majątkowe 10 146,3 tys. zł, z budżetu środków europejskich 269,8 tys. zł. Wydatki wykonano w wysokości 297 798,8 tys. zł (99,9% planu), z tego wydatki: bieżące 287 404,8 tys. zł, majątkowe 10 146,3 tys. zł, z budżetu środków europejskich 247,7 tys. zł. Realizacja poszczególnych działań przebiegała następująco:

- Działanie 2.5.3.2. *Organizacja powrotu cudzoziemców*. Celem tego działania było zapewnienie odpowiedniej liczby miejsc w strzeżonych ośrodkach dla cudzoziemców, a miernikiem był poziom wykorzystania miejsc w strzeżonych ośrodkach dla cudzoziemców. Wartość docelową miernika określono na poziomie 55%, a wykonanie za 2015 r. wyniosło 43%. Na realizację powyższego działania zaplanowano środki w wysokości 129 256 tys. zł, z tego wydatki: bieżące 123 001,3 tys. zł, majątkowe 6 254,7 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 129 251,9 tys. zł (100% planu), z tego wydatki: bieżące 122 997,2 tys. zł, majątkowe 6 254,7 tys. zł;
- Działanie 2.5.3.3. *Ocena legalności pobytu cudzoziemców*. Celem tego działania było zapewnienie przestrzegania przepisów w zakresie legalności pobytu i legalności zatrudnienia cudzoziemców, a miernikiem była liczba przeprowadzonych przez SG kontroli legalności pobytu i kontroli legalności zatrudnienia. Wartość docelową miernika określono na poziomie 5 500, a wykonanie było na poziomie 9 452. Na realizację powyższego działania zaplanowano środki w wysokości 168 574,9 tys. zł, z tego wydatki: bieżące 164 413,5 tys. zł, majątkowe 3 891,6 tys. zł, z budżetu środków europejskich 269,8 tys. zł. Zrealizowano wydatki w wysokości 168 546,8 tys. zł (99,9% planu), z tego wydatki: bieżące 164 407,5 tys. zł, majątkowe 3 891,5 tys. zł, z budżetu środków europejskich 247,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 699-718)

W kwestii przyczyn nieosiągnięcia wartości docelowej miernika w ramach działania 2.5.3.2.- *Organizacja powrotu cudzoziemców*, Komendant Główny SG wyjaśnił, że wartość miernika została osiągnięta na nieco niższym poziomie niż planowano, jednakże zakładany cel został osiągnięty. Miernik pokazuje stan ukompletowania miejsc w strzeżonych ośrodkach dla cudzoziemców w skali danego okresu sprawozdawczego. W strukturach SG znajduje się obecnie 6 ośrodków strzeżonych dla cudzoziemców, w tym dwa ośrodki o profilu rodzinnym oraz cztery o profilu męskim. Nieosiągnięcie zakładanej wartości miernika wynika z niższego stanu zapelnienia strzeżonych ośrodków. Związane jest to z mniejszą ilością osób

⁴⁴ Liczba osób planowanych do przeszkolenia w 2015 r.

⁴⁵ Liczba osób wymagających przeszkolenia.

umieszczonych w SOC⁴⁶ oraz z krótszym pobytem tych osób w tego typu ośrodkach. Jest to efekt wprowadzonych ustawą o cudzoziemcach rozwiązań w zakresie detencji⁴⁷. Jednym z rozwiązań jest możliwość stosowania wobec cudzoziemców środków alternatywnych do detencji. Sądy decydują o zastosowaniu tego środka w stosunku do osób należących do grup szczególnej troski, pomimo wniosku SG o umieszczeniu osób w strzeżonym ośrodku dla cudzoziemców. Dodatkowo, kondycja psychofizyczna migrantów ma wpływ na decyzje dotyczące nie umieszczania ich, bądź zwolnienia z SOC (art. 400 oraz 406 ustawy o cudzoziemcach). Komendant Główny SG wskazał, że SG nie miała wpływu na wprowadzone ustawą rozwiązania, jednakże monitorowała codziennie stan zapewnienia strzeżonych ośrodków dla cudzoziemców m.in. poprzez utworzony w 2015 r. moduł *Ośrodki strzeżone i Areszty*.

(dowód: akta kontroli str. 715-717, 987-999)

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2015 r. przez KG SG (jako dysponenta środków budżetowych drugiego stopnia) i sprawozdań jednostkowych KG SG:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 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 Komendanta Głównego SG (jako dysponenta środków budżetowych drugiego stopnia) na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych KG SG były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 715-717, 993-996, 1010, 1012, 1028-1031, 1035, 1036, 1096-1172, 1179-1210)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Sprawowanie nadzoru nad realizacją budżetu (planów finansowych) w SG

Opis stanu
faktycznego

Komendant Główny SG sprawował nadzór i kontrolę nad podległymi jednostkami, m.in. poprzez egzekwowanie od jednostek nadzorowanych kwartalnych sprawozdań budżetowych. W Biurze Finansów KG SG sporządzano analizy z wykonania planów dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych SG na podstawie, których dokonywano oceny prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi przez podległych dysponentów środków budżetowych trzeciego stopnia.

⁴⁶ Strzeżony Ośrodek Cudzoziemców.

⁴⁷ Procedura wydalenia cudzoziemców (przetrzymanie).

Niezależnie od powyższego prowadzono analizy bieżące stanu realizacji planu finansowego pod kątem stopnia jego wykonania, eliminacji zagrożeń, jak również optymalnego wykorzystania dostępnych środków finansowych. Dokonywana ocena sytuacji finansowej jednostek organizacyjnych SG była podstawą podejmowania w ciągu roku działań w kierunku dokonania przeniesień wydatków w budżecie formacji z przeznaczeniem na zabezpieczenie najpilniejszych potrzeb w zakresie zakupów materiałów i wyposażenia, energii, opału, paliwa i innych wydatków bieżących.

Inspektorat Kontroli i Audytu Wewnętrznego KG SG nie przeprowadzał czynności kontrolnych jak również badań audytowych w zakresie planowania i realizacji budżetu państwa w 2015 r. w KG SG. Inspektorat nie przeprowadzał kontroli w KG SG i jednostkach podległych w zakresie problematyki dotyczącej efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym.

Uregulowania dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej zawarto w zarządzeniu nr 65 Komendanta Głównego SG z dnia 23 maja 2014 r. w sprawie kontroli zarządczej w SG⁴⁸. Dokumentem opisującym funkcjonowanie kontroli zarządczej w Komendzie Głównej SG był *System Kontroli Zarządczej w Komendzie Głównej SG*, zatwierdzony przez Komendanta Głównego SG w dniu 2 września 2014 r.⁴⁹

W ramach funkcjonującego w 2015 r. w KG SG systemu rachunkowości ustalono mechanizmy kontrolne dotyczące zapobiegania lub wykrywania błędów operacyjnych. Mechanizmy kontrolne zostały zawarte w *Instrukcji w sprawie określenia procedur kontroli finansowej w KG SG*, *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w KG SG* stanowiących załączniki do zarządzenia Nr 36 Komendanta Głównego SG z dnia 5 września 2011 r. w sprawie dokumentacji dotyczącej zasad rachunkowości w KG SG⁵⁰. Ponadto w KG SG sporządzono analizę ryzyka dla celów i zadań SG na 2015 rok, zaakceptowaną przez Komendanta Głównego SG w Planie działalności SG na rok 2015.

W ramach procesu wspierania kontroli instytucjonalnej w KG SG, w 2105 r. decyzją dyrektora Inspektoratu Kontroli i Audytu Wewnętrznego KG SG wprowadzono dwa narzędzia informatyczne, tj.:

- *Rejestr Inicjatyw Prawodawczych Pionu Kontroli Instytucjonalnej SG* pozwalający na uchwycenie wszelkich inicjatyw prawodawczych wynikających z przeprowadzonych kontroli, rozpatrywanych skarg, petycji, wniosków oraz bieżące monitorowanie procesu legislacyjnego;
- *Ewidencja kontroli prowadzonych przez Inspektorat Kontroli i Audytu Wewnętrznego KG SG* pozwalająca monitorować realizację zaleceń pokontrolnych.

Na rok 2015 zaplanowano do realizacji 17 zadań kontrolnych w 43 podmiotach, z czego jedno pn. *Realizacja wydatków budżetowych w wybranych paragrafach* zrealizowano w Morskim Oddziale SG i jedno pn. *Realizacja i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa* zrealizowano w Śląsko-Małopolskim Oddziale SG. W żadnej z ww. kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i nie kierowano wniosków ani uwag w kontrolowanym zakresie.

W 2015 r. w KG SG w ramach audytu wewnętrznego przeprowadzonego przez Inspektorat Kontroli i Audytu Wewnętrznego Komendanta Głównego SG zbadano i oceniono funkcjonowanie przyjętego modelu kontroli zarządczej. Oceny funkcjonowania kontroli zarządczej dokonano w ramach zadań audytowych realizowanych przez audytorów wewnętrznych KG SG. Spośród sześciu rekomendacji cztery zostały zrealizowane w terminie, a w przypadku dwóch⁵¹ termin ich realizacji określono na 10 marca 2016 r.

⁴⁸ Dz. Urz. KG SG z 2014 r., poz. 82.

⁴⁹ Problematykę w zakresie kontroli zarządczej regulowała decyzja nr 186 Komendanta Głównego SG z 9 listopada 2011 r. w sprawie kontroli zarządczej w KG SG, uchylona zarządzeniem Komendanta Głównego SG nr 65 oraz System Kontroli Zarządczej w KG SG, zatwierdzony przez Komendanta Głównego SG w dniu 7 lutego 2012 r.

⁵⁰ Dz. Urz. KG SG Nr 10, poz. 37.

⁵¹ Zalecenie by w sporządzanej przez Dyrektora-Szefa Sztabu KG SG zbiorczej analizie stanu kontroli zarządczej w KG SG za rok poprzedni, następowało odniesienie do zbiorczej informacji z realizacji budżetu SG w układzie zadaniowym na dany rok, o której mowa w § 9 zarządzenia nr 65 Komendanta Głównego SG;

W 2015 r. w KG SG nie realizowano zadań audytowych w zakresie planowania i realizacji budżetu państwa w 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 715-717, 848-898, 987-999, 1252-1264)

5. Fundusz Wsparcia SG

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Wsparcia SG⁵² Komendant Główny SG jest dysponentem wyodrębnionej części Funduszu, tj. funduszu centralnego⁵³. Natomiast dysponentami pozostałych części Funduszu są komendanci poszczególnych oddziałów SG, komendant ośrodka SG oraz komendanci ośrodków szkolenia SG⁵⁴.

W 2015 r. obroty na rachunku funduszu centralnego wyniosły 0 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2015 r. przez Komendę Główną SG i sprawozdań jednostkowych dysponenta funduszu centralnego:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33);
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2015 r. planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z);
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez Komendanta Głównego SG na podstawie sprawozdań jednostkowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 1132-1153, 1211, 1213, 1216-1225, 1302-1303, 1313)

Według łącznych rocznych sprawozdań Rb-33 oraz Rb-40 w 2015 r. przychody Funduszu Wsparcia SG wyniosły 1 239,2 tys. zł (w 2014 r. przychody wyniosły 1 336,7 tys. zł), a koszty Funduszu Wsparcia SG wyniosły 1 036,9 tys. zł (w 2014 r. koszty wyniosły 1 237,9 tys. zł), z tego:

- 590,4 tys. zł stanowiły koszty własne, z tego: na zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano 576,8 tys. zł, na zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych wydatkowano 11,8 tys. zł, na zakup usług remontowych wydatkowano 1,5 tys. zł oraz na zakup usług pozostałych wydatkowano 0,3 tys. zł;
- 446,6 tys. zł stanowiły zakupy inwestycyjne.

Zgodnie ze sprawozdaniami składanymi przez dysponentów poszczególnych części Funduszu Wsparcia SG środki wydatkowano głównie w ramach zakupów inwestycyjnych na kwotę 447 tys. zł, w szczególności na zakup:

- samochodu osobowego na kwotę 61 tys. zł (Bieszczadzki Oddział SG);
- szafy do suszenia odzieży na kwotę 42 tys. zł (Bieszczadzki Oddział SG);
- kamery cylindrycznej z osprzętem na kwotę 40 tys. zł (Bieszczadzki Oddział SG);
- brony kompaktowej na kwotę 15 tys. zł (Bieszczadzki Oddział SG);
- nart w wyposażeniu na kwotę 19 tys. zł (Bieszczadzki Oddział SG);
- urządzenia wielofunkcyjnego na kwotę 9 tys. zł (Bieszczadzki Oddział SG);
- stacji retransmisyjnej na kwotę 9 tys. zł (Bieszczadzki Oddział SG);
- czujnika do sprawdzenia ciśnienia w oponach samochodowych na kwotę 4 tys. zł (Bieszczadzki Oddział SG);

proponując by w zbiorczej analizie stanu kontroli zarządczej w KG SG za rok poprzedni uwzględniano informacje, w których standardach kontroli zarządczej zidentyfikowane zostały przez audytorów wewnętrznych słabości kontroli zarządczej w ramach przeprowadzonych w danym roku zadań audytowych.

⁵² Dz. U. z 2015 r., poz. 181.

⁵³ § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Wsparcia SG.

⁵⁴ § 2 pkt 2, 3, 4 rozporządzenia jw.

- samochodu typu BUS na kwotę 185 tys. zł (Nadbużański Oddział SG) – 185 tys. zł (Nadburzanki Oddział SG);
- sprzętu sportowego na kwotę 6 tys. zł (OSS Lubań);
- szafy do suszenia ubrania na kwotę 26 tys. zł (Warmińsko-Mazurski Oddział SG);
- ławety do przewozu jednostki pływającej o małym zanurzeniu na kwotę 4 tys. zł (Morski Oddział SG);
- 2 klimatyzatorów na kwotę 22 tys. zł (Śląsko-Małopolski Oddział SG);
- kserokopiarki na kwotę 5 tys. zł (Śląsko-Małopolski Oddział SG).

Pozostałe środki (bez wydatków inwestycyjnych) wydatkowano m.in. na zakup: paliwa do samochodów służbowych i paliwa żeglugowego, materiałów biurowych, urządzeń wielofunkcyjnych, materiałów pędnych i smarów, defibrylatora, sprzętu do obsługi pojazdów.
(dowód: akta kontroli str. 1132-1141, 1213-1215, 1355-1368)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie Funduszu Wsparcia SG nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu SG i KG SG w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵⁵ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

W związku z niesformulowaniem uwag i wniosków pokontrolnych Najwyższa Izba Kontroli nie oczekuje od Pana Komendanta odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

Warszawa, dnia 29 marca 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

⁵⁵ Dz. U. z 2015 r., poz.1096.