

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PORZĄDKU I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KPB.430.006.2016

Nr ewid. 92/2016/P/16/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R.
W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE
ORAZ WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH
FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI,
FUNDUSZU MODERNIZACJI BEZPIECZEŃSTWA PUBLICZNEGO,
FUNDUSZU WSPARCIA STRAŻY GRANICZNEJ,
FUNDUSZU WSPARCIA PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ
ORAZ FUNDUSZU – CENTRALNA EWIDENCJA
POJAZDÓW I KIEROWCÓW

Warszawa maj 2016 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
w części 42 – Sprawy wewnętrzne
oraz wykonanie planów finansowych
Funduszu Wsparcia Policji,
Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego,
Funduszu Wsparcia Straży Granicznej,
Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej
oraz Funduszu – Centralna Ewidencja
Pojazdów i Kierowców**

Dyrektor Departamentu Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Marek Bienkowski

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 20 maja 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Sprawozdawczość.....	6
3. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 42 – Sprawy wewnętrzne	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania	19
4. Księgi rachunkowe	20
IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych.....	22
V. Informacje dodatkowe.....	24
Załączniki.....	26

I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz ocena wykonania planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji (FW P), Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego (FMBP), Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (FW SG), Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (FW PSP) oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (CEPiK). Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

Dysponentem części 42 budżetu państwa i dysponentem funduszy FMBP i CEPiK do dnia 15 listopada 2015 r. był Minister Spraw Wewnętrznych, a od 16 listopada 2015 r. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji. Dysponentami centralnych funduszy wsparcia Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej byli komendanci główni tych służb.

Zgodnie z § 3 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa², dysponent części 42 ustanowił:

- bezpośrednio mu podległych dysponentów, tj. trzech dysponentów drugiego stopnia i dziewięciu dysponentów trzeciego stopnia,
- 37 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia.

Kontrolą objęto Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji (Ministerstwo), Komendę Główną Policji (KGP), Komendę Główną Państwowej Straży Pożarnej (KG PSP), Komendę Główną Straży Granicznej (KG SG), Nadwiślański Oddział Straży Granicznej (NwOSG) i Biuro Ochrony Rządu (BOR).

W ramach części 42 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi³ – zadania z zakresu: ochrony bezpieczeństwa i porządku publicznego, ochrony granicy państwa, kontroli ruchu granicznego i cudzoziemców oraz koordynacji działań związanych z polityką migracyjną państwa, zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej, ochrony przeciwpożarowej, nadzoru nad ratownictwem górskim i wodnym, obywatelstwa, ewidencji ludności, dowodów osobistych i paszportów, w zakresie ustalonym w ustawach, a także rejestracji stanu cywilnego w zakresie ustalonym w ustawie oraz zmiany imion i nazwisk.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji sprawuje nadzór nad działalnością Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej, Obrony Cywilnej Kraju, Szefa Urzędu do Spraw Cudzoziemców, Krajowego Centrum Informacji Kryminalnej oraz Biura Ochrony Rządu.

W ramach części 42 funkcjonuje ponadto Zakład Emerytalno-Rentowy MSW (ZER) – państwowa jednostka budżetowa utworzona w celu zapewnienia obsługi realizacji zadań organu emerytalnego, tj. Dyrektora ZER. Do jego głównych zadań należy ustalanie prawa do zaopatrzenia emerytalnego i wysokości świadczeń pieniężnych z tego zaopatrzenia przysługujących zwolnionym ze służby funkcjonariuszom Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej oraz członkom ich rodzin oraz dokonywanie wypłat pieniężnych w ramach zaopatrzenia emerytalnego.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 42 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wynikami roku ubiegłego,

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

² Dz. U. poz. 82.

³ Art. 29 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 543).

- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- prawidłowość ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁴ (dalej: ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 42 dochody wyniosły 111 901 tys. zł (stanowiące 0,04% dochodów budżetu państwa ogółem), w tym dochody Ministra jako dysponenta części wyniosły 45 013 tys. zł, a dysponenta III stopnia minus 1 961 tys. zł.

W 2015 r. w części 42 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 19 718 668 tys. zł (tj. 5,9% wydatków budżetu państwa ogółem), w tym 220 722 tys. zł stanowiły wydatki Ministra jako dysponenta części, a 190 761 tys. zł wydatki zrealizowane przez dysponenta III stopnia.

Ponadto, w części 42 wydatkowano z budżetu środków europejskich kwotę 107 564 tys. zł (tj. 0,2% wydatków budżetu środków europejskich ogółem), w tym 18 050 tys. zł stanowiły wydatki poniesione przez Ministerstwo.

Przychody FMBP zostały zrealizowane w 2015 r. w kwocie 4 545,5,5 tys. zł, a koszty w kwocie 10 384,1 tys. zł. Przychody funduszu CEPiK wyniosły 131 981 tys. zł, a koszty 101 641 tys. zł.

Przychody centralnego FW PSP wyniosły 47 805 tys. zł (tj. 74,4% planu), a koszty 39 444 tys. zł (tj. 60% planu).

Przychody FW P zrealizowano w kwocie 84 598 tys. zł (91,4% planu), a koszty w kwocie 85 562 tys. zł (92,5% planu).

Przychody FW SG wyniosły 1 239 tys. zł (tj. 64,3% planu), a koszty 1 037 tys. zł (59% planu).

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁵

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykonanie w 2015 r. budżetu państwa⁷ w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

Spośród sześciu jednostek objętych kontrolą budżetową w ramach części 42, pięć otrzymało ocenę pozytywną (Komenda Główna Policji, Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej, Komenda Główna Straży Granicznej, Nadwiślański Oddział Straży Granicznej i Biuro Ochrony Rządu), a ocena Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji przedstawiona została w formie opisowej.

NIK pozytywnie ocenia wykonanie w 2015 r. planów finansowych dla kontrolowanych funduszy celowych, tj.: Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców. NIK odstępuje od oceny wykonania planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej, ponieważ w toku kontroli w Komendzie Głównej Straży Granicznej stwierdzono, że przychody i koszty funduszu centralnego wyniosły 0 zł.

Na powyższe oceny ogólne złożyły się oceny cząstkowe w poszczególnych obszarach, obejmujących realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, prawidłowość ksiąg rachunkowych, prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawowanie nadzoru Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji nad gospodarką finansową⁸.

Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych, kwartalnych sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdaniach z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym były zgodne z ewidencją księgową. Środki budżetu państwa w części 42 zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem oraz planami finansowymi kontrolowanych jednostek.

Kontrola zarządcza ustanowiona została przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz z wykorzystaniem zasad wynikających ze standardów kontroli zarządczej. Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości, wskazują jednak, że system kontroli zarządczej nie był w pełni skuteczny. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- nadzoru nad realizacją umowy nr 4/DSiA/2013 z dnia 25 lutego 2013 r. zawartej z Centralnym Ośrodkiem Informatyki na wykonywanie zleconych zadań z zakresu projektu „pl.ID” – modernizacji państwowych systemów informatycznych,
- realizacji przebudowy budynku Ministerstwa przy ul. Domaniewskiej 36/38 w Warszawie, których skutkiem było niezakończenie inwestycji w 2015 r. i brak możliwości eksploatacji obiektu.

Kalkulacja dotycząca oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne i sprawozdań jednostkowych kontrolowanych jednostek:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

⁵ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

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 oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁷ Dz. U. poz. 153, ze zm.

⁸ Ocenie nie podlegały dochody, z uwagi na założenia przyjęte do przedmiotowej kontroli.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 42 na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych dysponentów II i III stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2015 r.

W zakresie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te (obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań) prowadzone były nieprawidłowo.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych natury systemowej. Wnioski skierowane do kierowników jednostek kontrolowanych przedstawiono w rozdziale VI. Informacje dodatkowe.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 42 – Sprawy wewnętrzne

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 42 – Sprawy wewnętrzne została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2015 po nowelizacji⁹ dochody budżetu państwa w części 42 zostały zaplanowane w kwocie 114 558 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 111 902 tys. zł, tj. 97,7% kwoty planowanej i były wyższe o 33,9% od dochodów uzyskanych w 2014 r. Wzrost dochodów w stosunku do roku poprzedniego wynikał przede wszystkim z wpłaty dywidendy przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych w wysokości 45 000 tys. zł, co stanowiło 300% dochodu z tego tytułu w 2014 r.

Głównym źródłem dochodów były wpływy w rozdziale 75624 – Dywidendy (45 000 tys. zł, tj. 40,2% zrealizowanych dochodów ogółem) oraz w rozdziale 75404 – Komendy wojewódzkie Policji (16 858 tys. zł, tj. 15,1% zrealizowanych dochodów ogółem).

W 2015 r. Minister jako dysponent III stopnia zrealizował dochody w wysokości 3 614 tys. zł oraz dokonał zwrotu dochodów w wysokości 5 574 tys. zł na rzecz m.st. Warszawy¹⁰. Kwota ta stanowiła 25% dochodu osiągniętego ze sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w 2007 r.

Na koniec 2015 r. w części 42 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 123 848 tys. zł, w tym zaległości 117 195 tys. zł i były wyższe w porównaniu do roku 2014 odpowiednio o 4,5% (5 651 tys. zł) i 3,1% (3 610 tys. zł). Największy wzrost należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto wystąpił w rozdziale 75406 – Straż graniczna (odpowiednio o 4 233 tys. zł i 4 092 tys. zł).

Wzrost ten dotyczył zaległych należności z tytułu niezrefundowanych wydatków związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemców do powrotu oraz narastających odsetek od tych należności. Obowiązek pokrycia tych wydatków uregulowany został w art. 336 ust. 1 i 2 w zw. z art. 337 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach¹¹. Narastające zaległości były związane z brakiem umocowania prawnego dla administracyjnych organów egzekucyjnych do prowadzenia postępowań egzekucyjnych w stosunku do obywateli państw trzecich. Ponadto, egzekucja jest możliwa jedynie ze składników majątkowych, które wcześniej zostały zabezpieczone na podstawie art. 346 ww. ustawy.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wykonane w 2015 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne wydatki budżetowe w kwocie 19 718 668 tys. zł stanowiły 99,8% planu po zmianach (19 752 471 tys. zł) oraz 101,3% wykonania w 2014 r. (19 469 670 tys. zł). W ocenie NIK planowanie środków na wydatki budżetowe badanych jednostek budżetowych było racjonalne i oszczędne, a ich wykonanie, w obszarach objętych badaniami kontrolnymi, rzetelne, celowe i gospodarne.

⁹ Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

¹⁰ Decyzja Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2015 r. Nr PG8.631.1.2015 uchylająca zaskarżoną decyzję z dnia 30 sierpnia 2012 r. Nr GN8/0341/1/AKW/12/544 w sprawie odmowy przekazania na rzecz m.st. Warszawy należnej kwoty uzyskanej ze zbycia przez Skarb Państwa – MSWiA nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Kawalerii.

¹¹ Dz. U. poz. 1650, ze zm.

W 2015 r. plan wydatków części 42 został zwiększony per saldo o kwotę 361 151 tys. zł (tj. 1,9%) w porównaniu do ustawy budżetowej po nowelizacji w wyniku:

- zwiększenia z części 81 Rezerwa ogólna o kwotę 7 651 tys. zł z przeznaczeniem m.in. na: zakup amunicji oraz wypłaty funkcjonariuszom Biura Ochrony Rządu równoważnika pieniężnego za brak lokalu mieszkalnego, zakup przez Straż Graniczną nieruchomości w miejscowości Nowa Pasłęka wraz z posadowionym budynkiem tzw. „Domem Rybaka” oraz sfinansowanie drugiego etapu przedsięwzięcia dotyczącego modernizacji wybranych systemów informatycznych i łączności dla Rządowego Centrum Bezpieczeństwa;
- zwiększenia z części 83 Rezerwy celowe o kwotę 360 879 tys. zł z przeznaczeniem m.in. na modernizację Policji (w tym kontynuacja 38 zadań inwestycyjnych w ramach Programu standaryzacji komend i komisariatów Policji)¹², Straży Granicznej oraz BOR i na projekty współfinansowane z udziałem środków europejskich oraz dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej;
- zmniejszenia planu wydatków o kwotę 7 378 tys. zł, w tym m.in. przeniesiono 3 245 tys. zł do części 85 Budżety wojewodów, z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków finansowych zmiany zasad naliczania wzrostu uposażenia zasadniczego z tytułu wysługi lat funkcjonariuszom komend wojewódzkich, powiatowych i miejskich Państwowej Straży Pożarnej oraz 3 436 tys. zł na utworzenie rezerwy celowej w poz. 91.

Z przyznanych środków z rezerwy ogólnej wykorzystano 7 549 tys. zł (98,7%), a z rezerw celowych 346 064 tys. zł (95,9%). Środki te wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Największe wydatki poniesiono w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (54,5% ogółu) w wysokości 10 743 963 tys. zł (99,8% planu po zmianach) oraz 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (42,0% ogółu) w kwocie 8 278 730 tys. zł (100% planu po zmianach).

Dominującą pozycję wydatków stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych (51,0% wydatków ogółem), które wyniosły 10 053 232 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (43,8% wydatków ogółem) zrealizowane w kwocie 8 632 534 tys. zł (100% planu po zmianach). Wydatki majątkowe wyniosły 711 672 tys. zł, co stanowiło 3,6% wydatków ogółem i 98,8% planu po zmianach. Dotacje stanowiły 0,9% wydatków ogółem i wyniosły 183 798 tys. zł (99,8% planu po zmianach). Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zrealizowano w kwocie 137 431 tys. zł (89,8% planu po zmianach).

Badaniem objęto wydatki dysponenta części 42 na łączną kwotę 48 828 tys. zł (wydatki na dotacje celowe), co stanowiło 0,2% wydatków cz. 42. Nie stwierdzono nieprawidłowości w przekazywaniu dotacji jednostkom podległym.

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

Szczegółowym badaniem w sześciu kontrolowanych jednostkach objęto łącznie 575 dowodów księgowych o łącznej wartości 306 308 tys. zł, tj. 19,4% wydatków części 42. Środki budżetu państwa poddane badaniom kontrolnym w części 42 zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem oraz planami finansowymi kontrolowanych jednostek.

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw wewnętrznych (dysponent III stopnia) wyniosły 190 761 tys. zł (98,1% planu po zmianach) i stanowiły 0,9% wydatków w części 42. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 10 052 tys. zł, tj. o 5,4%. Badaniem w Ministerstwie objęto wydatki na ogólną kwotę 93 733 tys. zł (44,9% ogółu wydatków wykonanych w 2015 r. przez dysponenta III stopnia i 0,5% wydatków w części 42). Ministerstwo dokonywało tych wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wydatki mieściły się w planie finansowym Ministerstwa, a wydatki na zakupy towarów i usług

¹² W 2015 r. NIK przeprowadziła kontrolę P/15/084 Program standaryzacji komend i komisariatów Policji i jego realizacja w województwie lubelskim w latach 2013-2015. Wyniki tej kontroli opublikowane zostaną w odrębnej Informacji.

oraz na roboty budowlane poprzedzone były procedurą przewidzianą w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹³ (dalej: ustawa Pzp). Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem m.in. na opłaty za użytkowanie oraz serwis oprogramowania systemowego bazodanowego i narzędziowego, wydatki bieżące Ministerstwa (w tym: wynagrodzenia, zakup energii elektrycznej, usługę sprzątnia), zapłatę składek do organizacji międzynarodowych (system Schengen), zakup towarów i usług, zakup sprzętu komputerowego oraz druków ścisłego zachowania.

W toku kontroli prowadzonej w BOR stwierdzono kumulowanie się z poprzednich lat należnych funkcjonariuszom ekwiwalentów pieniężnych za rezygnację z lokalu mieszkalnego. Lista oczekujących na wypłatę tego świadczenia obejmowała 1 443 funkcjonariuszy, w tym 148 funkcjonariuszy, którzy nie pełnili już służby w BOR. Szacunkowa kwota należnych funkcjonariuszom BOR ekwiwalentów osiągnęła na koniec 2015 r. wysokość prawie dwukrotnego budżetu rocznego jednostki.

Minister poinformował, że dodatkowe potrzeby zgłaszane przez jednostki podległe MSWiA na etapie planowania przekraczają realne możliwości ich zabezpieczenia w momencie otrzymania z Ministerstwa Finansów limitu wydatków. Wobec powyższego Minister wystąpił o sfinansowanie niedoboru środków m.in. na wypłaty funkcjonariuszom BOR należnych równoważników ze środków rezerwy ogólnej w kwocie 4 500 tys. zł. Lista oczekujących na wypłatę tego świadczenia obejmowała 1 443 funkcjonariuszy, w tym 148 funkcjonariuszy, którzy nie pełnili już służby w BOR.

Dotacje budżetowe

Na dotacje podmiotowe w części 42 zaplanowano kwotę 116 330 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 119 464 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 119 325 tys. zł (tj. 99,9%). W porównaniu do 2014 r. kwota dotacji była wyższa o 3 181 tys. zł. Największy udział w strukturze dotacji podmiotowych miały dotacje dla uczelni służb państwowych (Wyższa Szkoła Policji w Szczytnie i Szkoła Główna Służby Pożarniczej) oraz dla instytutu badawczego Centralne Laboratorium Kryminalistyczne Policji.

Na dotacje celowe w części 42 wydatkowano środki w kwocie 195 979 tys. zł, tj. 98,9% kwoty planowanej po zmianach (200 320 tys. zł). Dotacji udzielono m.in.: Związkowi Ochotniczych Straży Pożarnych RP (32 500 tys. zł), Górskiemu Ochotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu (7 521 tys. zł), Tatrzańskiemu Ochotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu (5 842 tys. zł) oraz SP ZOZ Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa MSWiA (1 200 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. kwota dotacji była niższa o 9 532 tys. zł.

Szczegółową kontrolą objęto sześć dotacji o łącznej wartości 48 828 tys. zł, co stanowiło 25% wszystkich wydatków na dotacje celowe udzielonych przez dysponenta części 42 w 2015 r. Środki z dotacji wykorzystane zostały m.in. na:

- 1) utrzymanie gotowości ratowniczej, prowadzenie działań ratowniczych, utrzymanie i wykorzystywanie śmigłowca ratowniczego, szkolenia ratowników górskich (TOPR i GOPR),
- 2) dofinansowanie dla Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa MSWiA na realizację zadań pobierania krwi,
- 3) utrzymanie wykrywczych zbiorów bazy danych i infrastruktury danych daktyloskopijnych (Centralne Laboratorium Kryminalistyczne Policji),
- 4) zakupy umundurowania strażackiego i samochodów pożarniczych, motopomp i sprzętu ratownictwa technicznego (Związku OSP RP).

W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazywanie badanych dotacji następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 upf, a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach. Zadania określone w umowach zostały zrealizowane, co potwierdzone zostało przez merytoryczne departamenty Ministerstwa. W 2015 r. nie wystąpiły przypadki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

¹³ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 8 632 534 tys. zł, tj. niemal 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 2,4%, tj. o 204 491 tys. zł. Najwyższe wydatki poniesiono na wypłatę świadczeń emerytalno-rentowych (8 173 512 tys. zł), które w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 183 625 tys. zł. Wyższa niż w 2014 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych spowodowana była m.in. waloryzacją emerytur, rent i innych świadczeń oraz wzrostem liczby osób pobierających świadczenia w grupie emerytur i rent rodzinnych. W 2015 r. stosunek liczby policjantów do liczby osób pobierających świadczenia emerytalne wynosił 1,1.

Wydatki na środki w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych w Ministerstwie wyniosły 215 tys. zł (tj. 98,6% planu) i poniesione zostały m.in. na zasądzone renty, ekwiwalenty za świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz wypłatę odpraw pośmiertnych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 10 053 232 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 20 451 tys. zł, tj. o 0,2%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług.

Wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 7 413 651 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 103 811 tys. zł (tj. o 1,4%). Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał przede wszystkim z wyższego faktycznego średniorocznego zatrudnienia funkcjonariuszy w jednostkach organizacyjnych Policji i w Straży Granicznej w porównaniu z zatrudnieniem w 2014 r. (o 690 osób). Kwota wydatków na wynagrodzenia określona w ustawie budżetowej nie została przekroczona.

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie w części 42 wyniosło 143 001 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 690 osób. Główną przyczyną wzrostu zatrudnienia było obsadzenie wakujących stanowisk funkcjonariuszy w ramach działu 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w Ministerstwie wyniosło 825 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 12 osób. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 72 653 tys. zł i były wyższe w porównaniu do roku poprzedniego o 2 119 tys. zł, tj. o 3%. Przeciętne wynagrodzenie w 2015 r. wyniosło 7 335 zł i było o 99 zł wyższe niż w 2014 r.

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

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe (bez wydatków majątkowych na współfinansowanie projektów finansowanych ze środków UE) zostały zrealizowane w kwocie 711 672 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach (720 219 tys. zł) i zostały poniesione głównie w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (613 581 tys. zł). Wydatki majątkowe w rozdziale 75405 – Komendy powiatowe Policji (345 323 tys. zł) wydatkowano z przeznaczeniem m.in. na:

- 1) budowę nowych siedzib, przebudowę, rozbudowę, adaptację i modernizację obiektów oraz termomodernizację budynków – inwestycje na łączną kwotę 304 905 tys. zł,
- 2) zakup sprzętu na łączną kwotę 37 178 tys. zł, głównie sprzętu łączności, informatycznego, transportowego, pływającego i taboru lotniczego oraz sprzętu techniki specjalnej.

W porównaniu do 2014 r. wydatki majątkowe były wyższe o 40 624 tys. zł (tj. o 6,1%).

Wydatki majątkowe Ministerstwa w 2015 r. były wyższe o 63,2% i wyniosły ogółem 12 532 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach.

Na wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) przeznaczono kwotę 1 564 tys. zł, tj. 90,7% planu wynoszącego 1 724 tys. zł, m.in. na przebudowę budynku Ministerstwa przy ul. Domaniewskiej (1 477 tys. zł), przebudowę ze zmianą sposobu użytkowania budynku Ministerstwa przy ul. Rakowieckiej 2a (81 tys. zł) oraz zakończenie rozpoczętej w 2013 r. inwestycji pn. „Przebudowa parteru budynku Ministerstwa przy ul. Zawrat 30 w Warszawie z przystosowaniem do funkcji biurowo-mieszkalnej” (6 tys. zł).

Na wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060) w Ministerstwie wydatkowano kwotę 10 967 tys. zł, tj. 99,6% planu wynoszącego 11 006 tys. zł, m.in. na budowę i wdrożenie Systemu Wymiany Certyfikatów SPOC (1 200 tys. zł), zakup i montaż urządzeń zasilania gwarantowanego UPS (240 tys. zł), modernizację systemu informatycznego Pobyt oraz Analitycznej Hurtowni Danych dla tego systemu (200 tys. zł) oraz zakup sprzętu komputerowego i urządzeń wielofunkcyjnych (181 tys. zł).

W trakcie przygotowania i realizacji przebudowy budynku Ministerstwa przy ul. Domaniewskiej 36/38 w Warszawie doszło do nieprawidłowości, których skutkiem jest niezakończenie inwestycji w zaplanowanym terminie, tj. 2015 r. oraz brak możliwości eksploatacji obiektu, w którym docelowo planowano rozmieszczenie siedmiu departamentów Ministerstwa. Przyczynami tej sytuacji były:

- niekompletność dokumentacji projektowej w zakresie pełnego zabezpieczenia przeciwpożarowego oraz przewlekłość w jej uzupełnieniu. W trakcie prowadzonej przebudowy, po dokonaniu demontażu materiałów zawierających azbest, w 2014 r. stwierdzono, że dokumentacja projektowa nie przewiduje pełnego zabezpieczenia przeciwpożarowego wszystkich elementów budowlanych budynku, w tym w szczególności stalowej konstrukcji nośnej. Do dnia zakończenia kontroli w Ministerstwie trwały prace nad przygotowaniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego inwestycji oraz na zaprojektowanie i wykonanie niezbędnych robót budowlanych;
- odstąpienie inwestora w kwietniu 2015 r. od umowy i przejęcie budynku z wykonaną m.in. elewacją zewnętrzną, ale bez wykonania robót wykończeniowych i pełnego zabezpieczenia przeciwpożarowego konstrukcji stalowej. Umowa zawarta z wykonawcą robót w marcu 2014 r. o wartości 6 418 tys. zł do dnia zakończenia kontroli nie została w pełni rozliczona (wartość zapłaconych faktur wykonawcy wyniosła 1 008 tys. zł, a wartość zapłaconych kar umownych 2 975 tys. zł);
- niewykorzystanie części zaplanowanego dofinansowania z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na termomodernizację budynku oraz z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na likwidację materiałów zawierających azbest w łącznej wysokości 3 259 tys. zł;
- nierzetelne zweryfikowanie (opracowanej przez WACETOB Sp. z o.o. w lipcu 2015 r.) wyceny nakładów niezbędnych do zakończenia realizacji przebudowy budynku MSW przy ul. Domaniewskiej 36/38, skutkujące zawyżeniem o 2 060 tys. zł planowanych do wykonania robót instalacyjnych. Kontrola NIK ustaliła, że powyższe roboty zostały już wykonane i odebrane (rozliczone) przez Ministerstwo w pierwszym kwartale 2015 r.

Przewlekłość Ministerstwa w opracowaniu dokumentacji i planowanym wszczęciu postępowań zmierzających do zakończenia inwestycji i oddania obiektu do użytkowania została oceniona negatywnie z punktu widzenia kryterium gospodarności, a system kontroli zarządczej w obszarze realizacji tego zadania jako nie działający w pełni skutecznie.

Zamówienia publiczne

Badanie 26 postępowań¹⁴ o udzielenie zamówienia publicznego w sześciu kontrolowanych jednostkach na łączną kwotę 149 249 tys. zł (stanowiących 0,8% wydatków dokonanych w 2015 r.) wykazało,

¹⁴ Kontrola objęła zamówienia o najwyższej wartości oraz wybrane na podstawie doboru celowego.

że w czterech jednostkach, tj. MSWiA (badanie dysponenta III stopnia), KGP, KG SG, NwOSG i BOR, były one przeprowadzane zgodnie z zasadami ustawy Pzp.

W Ministerstwie kontrolą objęto łącznie pięć postępowań o udzielenie zamówieni publicznego, z tego trzy ze środków budżetu państwa oraz dwa postępowania z budżetu środków europejskich, do których nie stosowano ustawy Pzp. O łącznej wartości 1 474 tys. zł, tj. 7% wartości zamówień, których wartość przekraczała stanowiącą wyrażoną w złotych równowartość 30 tys. euro. Badane postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp i zarządzeniu Dyrektora Generalnego w sprawie udzielania zamówień publicznych. Kontrola wykazała, że w badanych postępowaniach zastosowano właściwe tryby postępowania, a wobec oferentów zachowano zasady konkurencyjności. Dokumentacja prowadzona była rzetelnie, a rozliczenia finansowe ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności zobowiązań wynikających z wystawionych faktur.

Nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych stwierdzono w KG PSP. W trzech protokołach z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczono informacje o zdarzeniach, które miały miejsce po zatwierdzeniu tych protokołów (podpisanie umowy z wykonawcą, opublikowanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych i Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej). Brak należytej staranności przy sporządzaniu protokołów z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono również w kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Ponowne stwierdzenie tego rodzaju nieprawidłowości świadczy o niewykorzystaniu uwag sformułowanych przez NIK w roku poprzednim¹⁵.

Ogółem w części 42 badaniem objęto postępowania w następujących trybach: przetargu nieograniczonego (14 postępowań), zamówienia z wolnej ręki (4), przetargu ograniczonego (2), zapytania o cenę (1) oraz licytacji elektronicznej (1). Ponadto, w ramach kontroli zbadano prawidłowość wyłączenia zastosowania ustawy Pzp w odniesieniu do trzech postępowań udzielonych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp (zamówienia o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro) i jednego postępowania na podstawie art. 4 pkt 3 lit. h) (zamówienia, których przedmiotem był zakup czasu antenowego).

Zobowiązania

Zobowiązania w części 42 na koniec 2015 r. wyniosły 659 919 tys. zł¹⁶ i były wyższe o 6,2% od zobowiązań wykazanych na koniec 2015 r. (tj. 621 293 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń w łącznej kwocie 517 017 tys. zł (79,7%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. nie wystąpiły.

Na koniec 2015 r. zobowiązania w Ministerstwie wyniosły łącznie 15 494 tys. zł i były wyższe (w porównaniu do roku poprzedniego) o 4 215 tys. zł (tj. o 37,4%). Wzrost zobowiązań dotyczył przede wszystkim zakupu dostaw i usług, w odniesieniu do których dokumenty finansowo-księgowe wpłynęły do MSWiA w 2016r. z datą sprzedaży 2015 r. Zobowiązania dotyczyły m.in. dostawy blankietów odpisów aktów stanu cywilnego oraz usług związanych z utrzymaniem sieci OST 112.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 42 wyniosły 107 564 tys. zł (54,5% planu po zmianach – 197 254 tys. zł). Na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 upf dysponent części 42 zablokował w dniu 28 grudnia 2015 r. planowane wydatki w budżecie środków europejskich na łączną kwotę 83 837 tys. zł.

Niewykorzystanie środków z budżetu środków europejskich części 42 wynikało m.in. z braku ogłoszenia lub rozstrzygnięcia konkursów w ramach których można było aplikować o pozyskanie środków finansowych na realizację projektów, uzyskania oszczędności w związku z wyborem najtańszych ofert

¹⁵ Wystąpienie pokontrolne nr P/15/001, LKI.410.001.06.2015.

¹⁶ Według sprawozdania Rb-28 na dzień 15 kwietnia 2015 r.

w prowadzonych postępowaniach przetargowych oraz przeniesienia realizacji części zadań na rok 2016 m.in. ze względu na zmianę harmonogramu realizacji projektu.

Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich przez dysponenta III stopnia (Ministerstwo) wyniosło 18 050,4 tys. zł, tj. 78,6% planu po zmianach (22 968,5 tys. zł). W porównaniu do wykonania w 2014 r. (6 484,2 tys. zł) wydatki były większe o 278,4%.

W ramach szczegółowego badania wydatków z budżetu środków europejskich na łączną kwotę 34 313 tys. zł (tj. 31,9% wydatków ogółem), z tego 18 774 tys. zł w KG PSP, 14 734 tys. zł w Ministerstwie, 370 tys. zł w KG SG, 269 tys. zł w KGP i 166 tys. zł w NwOSG stwierdzono, że zostały one poniesione zgodnie z porozumieniami/umowami o dofinansowanie, a środki wydatkowane w okresie kwalifikowalności oraz odpowiednio udokumentowano. Badane wydatki poniesione zostały m.in. na:

- przeprowadzenie kampanii informacyjnej przy realizacji projektu „*Poprawa zdolności Polski do walki z handlem ludźmi*” w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009–2014,
- realizację prac programistycznych i instalacyjnych oraz wynagrodzenia w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka – Priorytet VII „*Spółeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji, realizacja projektu pl.ID*”,
- zakup specjalistycznych samochodów pożarniczych oraz dowodzenia i łączności oraz sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych dla PSP,
- zakup trzech łodzi motorowych z przyczepami do ich transportu dla Komend Wojewódzkich Policji.

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

Program „pl.ID”, którego celem była modernizacja i budowa państwowych systemów informatycznych, w tym rejestru PESEL, Rejestru Dowodów Osobistych, Systemu Odznaczeń Państwowych, Centralnego Rejestru Sprzeciwów i Bazy Usług Stanu Cywilnego, realizowany był m.in. na podstawie umowy nr 4/DSiA/2013 z dnia 25 lutego 2013 r. zawartej przez Ministra Spraw Wewnętrznych z Centralnym Ośrodkiem Informatyki (COI). Umowa o wartości 121 623,5 tys. zł dotyczyła wykonywania zleconych zadań z zakresu projektu „pl.ID” – modernizacji państwowych systemów informatycznych (m.in. rejestr PESEL, Rejestr Dowodów Osobistych, Baza Usług Stanu Cywilnego). Stwierdzone nieprawidłowości w obszarze nadzoru polegały na nierzetelnym weryfikowaniu wyceny prac zleconych do COI, zaniechaniu przeprowadzenia zaplanowanej kontroli prawidłowości realizacji wybranych projektów informatycznych w latach 2012-2014 oraz braku powołania Zespołu Audytowo-Kontrolnego.

Nierzetelna weryfikacja wyceny prac zleconych do COI skutkowałą wypracowaniem przez ten podmiot w 2013 r. nadwyżki przychodów nad kosztami w wysokości 21 648 tys. zł (co stanowiło 28% przychodów). Zauważyć należy, że w kolejnym 2014 r. odnotowano stratę w wysokości -12 802 tys. zł (stosunek przychodów do kosztów stanowił -207%). W efekcie powyższego Minister podpisał w 2015 r. aneks zmniejszający wartość umowy o ponad 10% do kwoty 109 000 tys. zł, w wyniku m.in. obniżenia cen jednostkowych za realizację każdego z czterech zleceń (skalkulowanych łącznie na 52 tys. roboczogodzin) do kwoty 1,23 zł.

Minister w połowie 2015 r. zmienił zarządzenie w sprawie utworzenia i nadania statutu instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Informatyki”¹⁷, w wyniku czego doprecyzowano i uregulowano zasady prowadzenia w COI ewidencji przychodów i kosztów z tytułu realizowania zadań zleconych przez Ministra, w tym obowiązek rozliczania umów realizowanych na rzecz Ministerstwa po ich zakończeniu, obowiązek przedstawiania kalkulacji ofertowej przed realizacją zadania oraz monitorowania rentowności umów realizowanych przez COI.

¹⁷ Dz. Urz. MSW, poz. 28 ze zm.

Stwierdzono również, że zaniechano przeprowadzenia kontroli Ministerstwa w zakresie prawidłowości realizacji wybranych projektów informatycznych w latach 2012-2014 w Centralnym Ośrodku Informatyki, pomimo ujęcia jej w planie kontroli resortowych na 2015 r., co uniemożliwiło dokonanie oceny jakościowej i finansowej realizacji ww. umowy.

Niezgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 43 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 15 maja 2013 r. w sprawie struktury zarządzania projektem „pl.ID”¹⁸ nie powołano Zespołu Audytoro-Kontrolnego, którego zadaniem było wspieranie Rady Programu „pl.ID” w zakresie monitorowania poprawności realizacji projektu. Brak organu doradczego mógł ograniczać możliwość sprawnego i efektywnego zarządzania programem, skuteczną jego realizację oraz właściwą koordynację i kontrolę podejmowanych działań przez Właściciela Programu.

Ponadto, częste zmiany na stanowisku kierownika programu (nawet co 2 miesiące) – osoby odpowiedzialnej merytorycznie za nadzór nad prawidłowością i terminowością realizacji zadania nie sprzyjały płynnej i sprawnej realizacji projektu „pl.ID”.

W grudniu 2015 r. Prokurator Apelacyjny w Warszawie wszczął (w związku z zawiadomieniem skierowanym do Szefa Centralnego Biura Antykorupcyjnego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji) śledztwo w sprawie wyrządzenia w mieniu Skarbu Państwa szkody majątkowej w wielkich rozmiarach poprzez niedopełnienie obowiązków służbowych przez pracowników Ministerstwa, tj. o czyn z art. 296 § 1 i 3 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny¹⁹, w związku z zawarciem umowy o wartości 12 975 tys. zł na dostawę zestawów komputerowych z oprogramowaniem. Umowa nie została wykonana w terminie z winy wykonawcy, jednakże w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z projektu umowy usunięto postanowienia dotyczące kar umownych w razie jej niewykonania lub nienależytego wykonania.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji jest dysponentem części budżetowej 42 – Sprawy wewnętrzne, z której finansowanych jest 26 zadań w ramach 12 funkcji państwa, w tym w szczególności funkcji 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny. Zadania wykonywane przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w zakresie tej funkcji dotyczą przede wszystkim ochrony porządku publicznego oraz zwalczania przestępczości, systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, zarządzania kryzysowego, a także zapewnienia bezpieczeństwa granicy zewnętrznej Unii Europejskiej i terytorium kraju.

2.3.1. W 2015 r. jako jedno z priorytetowych zadań wyodrębniono zadanie 2.1. *Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości*. Zadanie to wpisuje się w Strategię Sprawne Państwo 2020 (cel 7. Zapewnienie wysokiego poziomu bezpieczeństwa i porządku publicznego, kierunek interwencji: Przeciwdziałanie i zwalczanie przestępstw oraz zagrożeń bezpieczeństwa i porządku publicznego). Działania służb podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji były ukierunkowane na zwiększenie skuteczności w zakresie przeciwdziałania i wykrywania przestępstw i wykroczeń, nieuchronności karanie ich sprawców, odzyskiwania utraconego mienia oraz minimalizowania strat budżetu państwa. Wiodącą służbą realizującą zadania z tego zakresu jest Policja.

Wydatki budżetu państwa przeznaczone na funkcjonowanie Policji zrealizowano w wysokości 8 854 116 tys. zł i poniesiono je głównie na realizację zadania 2.1. Do pomiaru stopnia realizacji tego celu przyjęto miernik: średniookresowy wskaźnik zagrożenia (średnia w danym okresie liczba przestępstw na 100 tys. ludności), który w 2015 r. wyniósł 179,3 przy planowanej wartości 228. Wartość bazowa ww. miernika wyniosła 230,1. Środki wydatkowano przede wszystkim na następujące działania:

- służba patrolowa i obchodowa: 3 289 614 tys. zł ze środków budżetu państwa oraz 17 716 tys. zł z budżetu środków europejskich (tj. 98,74% planu po zmianach),

¹⁸ Dz. Urz. MSW, poz. 48, ze zm.

¹⁹ Dz. U. Nr 88, poz. 553, ze zm.

- bezpośrednia służba na drogach: 688 871 tys. zł ze środków budżetu państwa oraz 2 842 tys. zł z budżetu środków europejskich (tj. 99,12% planu po zmianach),
- ściganie sprawców przestępstw: 2 672 335 tys. zł ze środków budżetu państwa oraz 15 340 tys. zł z budżetu środków europejskich (tj. 99,22% planu po zmianach).

Działania i efekty w obszarze prewencji i ruchu drogowego

Zwiększenie liczby policjantów pełniących służbę patrolowo-interwencyjną i obchodową.

Osiągnięta wartość miernika w 2015 r. wyniosła 5 008 639 służb i była wyższa o 218 383 służby w stosunku do roku 2014 (4 790 256 służb). Procentowy wskaźnik realizacji miernika w skali kraju przy zaokrągleniu do jednego miejsca po przecinku wyniósł 100%, natomiast w liczbach bezwzględnych do pełnej realizacji wartości oczekiwanej na 2015 r. zabrakło 868 służb ośmiogodzinnych. Nie bez znaczenia jest również fakt, iż w roku 2015 absencja z tytułu delegowań wyniosła 134 256 służb ośmiogodzinnych i była niższa w stosunku do roku 2014 o 87 687 służb.

Zwiększenie liczby policjantów ruchu drogowego.

Zgodnie z założeniami Krajowego Programu Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego 2005-2007-2013 „GAMBIT 2005” docelowy model systemu nadzoru nad ruchem drogowym przewidywał zwiększenie liczby policjantów ruchu drogowego pełniących służbę na drodze do 10% ogólnego stanu etatowego w Policji. Mając powyższe na uwadze Komendant Główny Policji wydał polecenie, aby wszystkie KWP/KSP do końca 2013 r. zwiększyły etaty policyjne w komórkach ruchu drogowego do wartości minimum 10% w stosunku do całego stanu etatowego komend wojewódzkich/Stołecznej Policji. W wyniku podjętych działań liczba etatów – policjantów ruchu drogowego – na dzień 1 stycznia 2014 r. wynosiła 9 230 (tj. więcej o 1 226 osób w porównaniu z 1 stycznia 2013 r.).

Kolejnym etapem procesu zwiększania liczby policjantów ruchu drogowego, faktycznie pełniących służbę na drogach było uzupełnienie wakatów w komórkach ruchu drogowego. Komendant Główny Policji polecił wszystkim KWP/KSP do dnia 31 grudnia 2014 r., uzupełnić wakaty w komórkach ruchu drogowego do wartości maksimum 5% (stosunek wakatów w komórkach ruchu drogowego do wakatów w całym garnizonie z wyłączeniem OPP, SPP, SPAP). Wszystkie KWP/KSP na dzień 31 grudnia 2014 r. uzupełniły wakaty w komórkach ds. ruchu drogowego do wskazanej wartości. Wg stanu na dzień 1 stycznia 2016 r. procentowa liczba etatów w komórkach ruchu drogowego do liczby etatów w garnizonie osiągnęła 10%, a procentowy udział wakatów – 4,44%. Jednocześnie wakaty stanowiły tylko 1,53% stanu zatrudnienia w ruchu drogowym.

Stan wyszkolenia policjantów pełniących służbę patrolowo-interwencyjną, obchodową oraz na drogach.

W wyniku zintensyfikowania i zreorganizowania działalności szkoleniowej istotnie zwiększyła się liczba funkcjonariuszy przeszkolonych na kursach specjalistycznych. W latach 2014–2015 liczba funkcjonariuszy, którzy ukończyli kurs specjalistyczny dla dzielnicowych zwiększyła się z 806 do 1 057 tj. o 31%; funkcjonariuszy, którzy ukończyli część ogólną kursu specjalistycznego dla ruchu drogowego z 564 do 750, tj. o 33%, a funkcjonariuszy, którzy ukończyli część szczególną tego kursu z 359 do 631, tj. o 76%.

Wyposażenie policjantów pełniących służbę patrolowo-interwencyjną, obchodową oraz na drogach.

W 2015 r. kontynuowano zakupy w celu uzupełnienia stanu sprzętu transportowego dla służby prewencyjnej. Zakupiono m.in. 928 samochodów osobowych oznakowanych (w 2014 r. – 576), 15 samochodów z wideorejestratorem (w 2014 r. – 2), 1 furgon APRD i 7 furgonów ATDiE²⁰ (w 2014 r. nie było takich zakupów). Ogółem na potrzeby służby prewencyjnej zakupiono w 2015 r. 1 879 pojazdów, tj. o 242 (o 15%) więcej niż w 2014 r. (1 637).

²⁰ Specjalistyczne pojazdy służby ruchu drogowego: Ambulans Pogotowia Ruchu Drogowego i furgon Ekipy Techniki Drogowej i Ekologii.

W omawianych latach w ramach zakupów centralnych Biuro Logistyki Policji KGP zakupiło w 2015 roku 16 szt. aparatów fotograficznych, w tym 15 szt. w ramach „szwajcarskiego” projektu KIK-76, z tego cztery zestawy aparatów cyfrowych Nikon D7100 z obiektywem 18-105 wraz z osprzętem dla KWP Białystok, cztery zestawy aparatów cyfrowych Olympus E-M10 z obiektywem EZ-M 14-42 wraz z osprzętem dla KWP Gorzów Wlkp. oraz siedem zestawów aparatów cyfrowych Nikon D5300 z obiektywem 18-105 wraz z osprzętem dla KWP Radom.

Skuteczność działania Policji w zakresie wykrywania sprawców przestępstw

Na podstawie informacji przedłożonych przez dyrektora Biura Służby Kryminalnej KGP ustalono, że w roku 2015 nastąpiło zmniejszenie liczby stwierdzonych przestępstw, ale również zmniejszyła się wykrywalność ich sprawców.

		2014	2015	wsk.%
Liczba przestępstw stwierdzonych – ogółem		867 856	799 786	-8%
w tym:	kryminalne	589 157	522 561	-11%
	gospodarcze	161 119	167 733	+4%
Wskaźnik % wykrywalności – ogółem		65,2%	64,7%	-0,7%
w tym:	kryminalnych	52,9%	51,7%	-2,2%
	gospodarczych	87,1%	84,4	-3,0%

Wpływ na ogólną wykrywalność przestępstw miała również struktura przestępczości. Obniżenie wskaźnika wykrywalności przestępstw ogółem było efektem zmiany przepisów karnych tzw. „przepełowienia”. Z dniem 9 listopada 2013 r., zgodnie z ustawą o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw²¹ wprowadzono zmianę dotyczącą podniesienia progu kwotowego między przestępstwami a wykroczeniami przeciwko mieniu z kwoty powyżej 250 zł do kwoty $\frac{1}{4}$ minimalnego wynagrodzenia za pracę. Znaczna część czynów zabronionych przeciwko mieniu z ustalonym sprawcą w 2014 r. statystycznie została rozliczona jako czyny wyczerpujące znamiona wykroczenia, a nie jako przestępstwo. W 2015 r. ten efekt zmian prawnych w kontekście wykrywalności oddziaływał przez cały rok.

2.3.2. Jednym z kierunków interwencji celu 7 Strategii Sprawne Państwo 2020 **jest zapewnienie bezpieczeństwa granicy UE/Schengen**. Zasadnicze działania w zakresie zapewnienia nienaruszalności i bezpieczeństwa granic wykonują Straż Graniczna, Służba Celna, Urząd do Spraw Cudzoziemców oraz Siły Zbrojne RP. Do zadań realizowanych przez te służby i organy należy: ochrona terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed nielegalnym przepływem towarów i osób oraz wprowadzaniem substancji i materiałów niebezpiecznych; organizowanie i prowadzenie kontroli ruchu granicznego w sposób zapewniający płynność ruchu na granicach, zwalczanie przestępczości transgranicznej oraz przestępczości z udziałem cudzoziemców; ochrona obszaru celnego UE, w tym zgodność z prawem przywozu i wywozu towarów; utrzymanie przejść granicznych; regulacja i kontrola legalności pobytu cudzoziemców na terytorium kraju oraz ich zatrudnienia; ochrona polskiej przestrzeni powietrznej; prowadzenie akcji ratunkowych na morskim odcinku granicy państwowej.

W 2015 r. Straż Graniczna realizowała zadanie 2.5. *Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP*, dla którego jako cel przyjęto Zwiększenie sprawności zapewnienia bezpieczeństwa granicy zewnętrznej UE i terytorium RP. Na realizację ww. zadania wydatkowano 1 376 518 tys. zł ze środków budżetu państwa oraz 3 130 tys. zł z budżetu środków europejskich.

Według stanu 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.

²¹ Dz. U. poz. 1247, ze zm.

W 2015 r. ogółem przeprowadzono 14 141 322 odpraw pojazdów (spadek o 0,5% w stosunku do 2014 r.), z tego:

- 12,4 mln samochodów osobowych (wzrost o 1,6%),
- 1,6 mln samochodów ciężarowych (spadek o 14,5%),
- 171,8 tys. autobusów (wzrost o 3,7%).

W 2015 r. ujawniono łącznie 765 przypadków towarów pochodzących z przemytu na łączną kwotę 1 338 146 tys. zł (wzrost o 501,7% w stosunku do 2014 r.), z czego pojazdów na kwotę 37 326 tys. zł (wzrost o 5% w stosunku do 2014 r.), alkoholu na kwotę 2 081 tys. zł (spadek o 5,6% w stosunku do 2014 r.), papierosów na kwotę 85 519 tys. zł (wzrost o 15,4% w stosunku do 2014 r.), tytoniu na kwotę 954 939 tys. zł (wzrost o 32 176,6% w stosunku do roku 2014 r.²²), pozostałych towarów na kwotę 58 282 tys. zł (spadek o 21,6% w stosunku do 2014 r.).

2.3.3. Krajowy System Ratowniczo-Gaśniczy (KSRG) to integralna część organizacji bezpieczeństwa wewnętrznego państwa, mający na celu ratowanie życia, zdrowia, mienia lub środowiska, prognozowanie, rozpoznawanie i zwalczanie pożarów, klęsk żywiołowych lub innych miejscowych zagrożeń. Działania te podejmowane są przez PSP i inne podmioty ratownicze (ze szczególnym uwzględnieniem OSP). System skupia jednostki ochrony przeciwpożarowej, inne służby, inspekcje, straże, instytucje oraz podmioty, które dobrowolnie w drodze umowy cywilnoprawnej zgodziły się współdziałać w akcjach ratowniczych.

Minimalizacja średniego czasu podjęcia interwencji przez jednostki KSRG jest jednym z podstawowych oczekiwań społecznych w stosunku do służb ratowniczych.

W ramach układu zadaniowego budżetu wyodrębniono zadanie 2.3.W *System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności*, którego celem było zwiększenie sprawności interwencji podmiotów ratowniczych Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego. W 2015 r. procent interwencji, w których jednostka Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut, w stosunku do ogółu interwencji wyniósł 90,21% (przy planowanej wartości 87,70%).

Natomiast średni czas oczekiwania na podjęcie interwencji podmiotów ratowniczych KSRG od momentu przyjęcia zgłoszenia wyniósł 9 minut 28 sekund (przy planowanej wartości miernika „nie dłużej niż 10 minut”).

Na realizację ww. zadania wydatkowano łączną kwotę 270 192 tys. zł, z tego 248 668 tys. zł ze środków budżetu państwa i 21 524 tys. zł z budżetu środków europejskich.

2.3.4. Biuro Ochrony Rządu realizowało w 2015 r. w ramach budżetu zadaniowego zadanie 2.1. „Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości”, podzadanie 2.1.2. „**Bezpieczeństwo najważniejszych osób, obiektów i urzędzeń w państwie**” dwa działania, tj.:

- 2.1.2.1 „Ochrona osób”, którego celem było zapewnienie bezpieczeństwa osobom podlegającym ochronie i na które ze środków budżetu państwa wydatkowano 55 654 tys. zł (99,77%),
- 2.1.2.2. „Ochrona obiektów i urzędzeń szczególnego znaczenia”, którego celem było zapewnienie bezpieczeństwa obiektom podlegającym ochronie i osobom w nich przebywającym, na które ze środków budżetu państwa wydatkowano 153 215 tys. zł (99,72%).

Całoroczne planowane mierniki w zakresie sprawności działania BOR, w tym skuteczności prowadzenia działań ochrony osobistej i skuteczności prowadzenia działań ochrony obiektów, zostały wykonane.

²² 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 przemyście do krajów Europy Zachodniej.

W BOR stwierdzono przypadki braków w wyposażeniu formacji w środki techniczne, materiałowe i logistyczne, co w ocenie NIK mogło negatywnie wpływać na sprawność realizacji przez nią zadań ustawowych w zakresie ochrony osób i obiektów. W newralgicznych dziedzinach działalności umorzenie użytkowanego sprzętu wahało się między 75% a 95%, a poziom ukończenia²³ – między 50% a 74%.

W opinii BOR, przedstawiony powyżej poziom ukończenia sprzętu skutkuje m.in. wydłużeniem pracy pirotechników, zaangażowaniem większej liczby funkcjonariuszy do wykonania zadań, rotacją sprzętu między użytkownikami i obniżonym poziomem szkolenia funkcjonariuszy. Przy nasilonej ilości operacji ochronnych stan ukończenia środków transportu nie pozwalał na realizację zadań ustawowych, co wymuszało korzystanie ze sprzętu pożyczonego od podmiotów zewnętrznych. W latach 2013–2015 wycofano z eksploatacji 22 pojazdy a zakupiono 18 pojazdów.

3. Sprawozdania

Łączne sprawozdania za 2015 r. dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe Ministerstwa (dysponent III stopnia) za 2015 r.:

- 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),

a także:

- sprawozdania za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W wyniku badania ksiąg rachunkowych Ministerstwa stwierdzono, że sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

W związku ze zmianami organizacyjnymi, tj. ustanowieniem od dnia 16 listopada 2015 r. dysponentem części 42 budżetu państwa Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (do 15 listopada 2015 r. był nim Minister Spraw Wewnętrznych), w MSWiA sporządzono sprawozdania części 42 na dzień tej zmiany.

W KGP stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku zgodności sprawozdania łącznego Rb-BZ1 z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym ze sprawozdaniami jednostkowymi podległych jednostek. Przyczyną tego stanu było sporządzenie sprawozdania łącznego na podstawie danych

²³ Poziom ukończenia – wielkość procentowa określająca aktualny stan ilościowy sprzętu i wyposażenia niezbędnego do funkcjonowania formacji, w stosunku do tabel norm należności.

źródłowych z systemów policyjnych, a nie w oparciu o sprawozdania od podległych dysponentów. Rozbieżności w wartościach mierników wykazywanych przez jednostki podległe i KGP wynikały z tego, że pozyskiwano je z systemów informatycznych (KSIP, KCIK, SIS, VIS, SESPOL²⁴) w różnym czasie, co powodowało rozbieżności w ich wartościach. Powyższe nie wpłynęło na rzetelność sprawozdania łącznego, ponieważ dane do tego sprawozdania pozyskano od biur merytorycznych, a ich źródłem były policyjne systemy informatyczne. W trakcie kontroli nieprawidłowości te zostały skorygowane i nie miały wpływu na ocenę sprawozdawczości w tej jednostce.

4. Księgi rachunkowe

Zatwierdzone przez kierownika jednostki zasady (polityka rachunkowości) dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz dysponenta III stopnia spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵. Jedynie w odniesieniu do określenia metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego przez Ministerstwo nie wskazano sposobu wyceny jednakowych rzeczowych składników obrotowych nabywanych w różnych cenach (wymóg określony w art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli zarządczej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 127 dowodów księgowych o łącznej wartości 93 733 tys. zł. Doboru próby w badanej jednostce dokonano metodą monetarną (MUS²⁶) oraz dodatkowo poprzez dobór celowy. Łączna wartość operacji udokumentowanych dowodami księgowymi wylosowanymi metodą MUS wyniosła 66 765 tys. zł (79 dowodów)²⁷, a operacji udokumentowanych dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi²⁸ – 26 968 tys. zł (48 dowodów). Łącznie zbadano 0,5% wartości wydatków zrealizowanych w części 42 w 2015 r.

Badaniem objęto również wydatki dysponenta części 42 na łączną kwotę 48 828 tys. zł (dotacje celowe), co stanowiło 0,2% wydatków cz. 42. Doboru próby dokonano w sposób celowy według wartości udzielonych dotacji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w przekazywaniu dotacji jednostkom podległym.

Ponadto, do sformułowania oceny wykorzystano wyniki badania: prawidłowości funkcjonowania systemu rachunkowości, działań instytucjonalnej kontroli wewnętrznej, skuteczności procedur kontroli zarządczej, prawidłowości systemu księgowości komputerowej oraz realizacji zadań audytu wewnętrznego.

System rachunkowości i kontrola bieżąca w zakresie realizacji operacji finansowych i gospodarczych funkcjonowały co do zasady prawidłowo. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) niewskazaniu w przyjętej polityce rachunkowości sposobu wyceny jednakowych rzeczowych składników obrotowych nabywanych w różnych cenach przy określeniu metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, co wynika z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,

²⁴ Odpowiednio: Krajowy System Informatyczny Policji, Krajowe Centrum Informacji Kryminalnych, System Informacji Schengen, Wizowy System Informacji, Elektroniczny System Sprawozdawczości w Policji.

²⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.

²⁶ Monetary Unit Sampling. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

²⁷ Z badania wyłączono trzy dowody księgowe na łączną kwotę 133,0 tys. zł (czeki).

²⁸ Pozycje wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo m.in. na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

- 2) ujęciu w ewidencji dowodu księgowego na kwotę 89,3 tys. zł z błędnymi datami wystawienia i operacji oraz którego opis na przelewie bankowym był niezgodny z treścią operacji gospodarczej,
- 3) ujęciu zakupu wartości niematerialnych i prawnych na koncie środki trwałe w budowie.

Stwierdzono również występowanie błędu systematycznego dotyczącego nieprzestrzegania Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych Ministerstwa w części dotyczącej dokonywania adnotacji odnoszącej się do kwalifikowalności wydatków jako strukturalnych.

IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego na 2015 r. (FMBP).

Projekt planu finansowego FMBP na 2015 r. opracowano m.in. w oparciu o wysokość środków zaplanowaną w tym zakresie przez Agencję Mienia Wojskowego. Agencja ta przekazuje na Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego środki uzyskane z gospodarowania mieniem przekazanym przez jednostki podległe lub nadzorowane przez MSWiA. Planowane przychody i koszty wyniosły odpowiednio: 625 tys. zł i 10 601 tys. zł. W 2015 r. nie dokonywano zmian w planie finansowym funduszu.

Przychody FMBP w 2015 r. wyniosły 4 545,5 tys. zł (727,3% planu), w tym 225,7 tys. zł (56,4% planu) z tytułu odsetek bankowych oraz 4 319,8,5 tys. zł z tytułu środków otrzymanych od AMW (1 919,9% planu), tj. pochodzących głównie ze sprzedaży nieruchomości zbędnych oraz mienia ruchomego przekazanych do Agencji przez jednostki resortu spraw wewnętrznych. W 2015 r. koszty wyniosły 10 384,1 tys. zł (98% planu).

Środki FMBP przeznaczono na realizację zadań inwestycyjnych oraz na modernizację uzbrojenia i wyposażenia organów i jednostek podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych, tj. zgodnie z celami określonymi w art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego²⁹. Ze środków FMBP w 2015 r. sfinansowano m.in.:

- 1) zakup kombinezonów dla pirotechników i pirotechnicznych manipulatorów teleskopowych dla Policji (1 745,7 tys. zł),
- 2) zakup paralizatorów elektrycznych dla Policji (1 212,8 tys. zł)
- 3) budowę wież obserwacyjnych w lokalizacjach na terenie Warmińsko-Mazurskiego oddziału Straży Granicznej (869,7 tys. zł).

Ogółem w 2015 r. środkami funduszu dofinansowano realizację 48 zadań na łączną kwotę 10 384,0 tys. zł, z tego 18 zadań Straży Granicznej (3 292,4 tys. zł), cztery zadania Policji (2 649,7 tys. zł) i 13 zadań Biura Ochrony Rządu (516,1 tys. zł) oraz kontynuowano rozpoczęte w latach 2011-2014 r.: dwa zadania Policji na łączną kwotę 1 745,7 tys. zł i 11 zadań Straży Granicznej na łączną kwotę 2 180,1 tys. zł.

W 2015 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania FMBP.

Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców na 2015 r. (CEPiK).

Zgłoszone do projektu budżetu przychody i koszty CEPiK zostały zaplanowane rzetelnie. W planie finansowym CEPiK założono m.in: przychody w kwocie 120 114 tys. zł, głównie z tytułu opłat ewidencyjnych od umów ubezpieczenia OC posiadaczy pojazdów mechanicznych i udostępniania danych (116 614 tys. zł) oraz koszty realizacji zadań w kwocie 144 156 tys. zł, z tego 104 833 tys. zł z tytułu zakupu usług. W 2015 r. nie dokonywano zmian w planie finansowym CEPiK.

Wykonanie w 2015 r. przychodów Funduszu CEPiK wyniosło 131 981 tys. zł (109,9% planu), z tego 127 232 tys. zł z tytułu opłat ewidencyjnych od towarzystw ubezpieczeniowych, stacji kontroli pojazdów, organów rejestrujących i z tytułu udostępniania danych oraz 4 749 tys. zł z tytułu odsetek. Wyższe

²⁹ Dz. U. poz. 1322, ze zm. Fundusz utworzony został na mocy ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2013 r. poz. 712, ze zm.), uchylonej z dniem 1 października 2015 r.

wykonanie planu przychodów wynikało przede wszystkim ze wzrostu kursu euro stosowanego przez firmy ubezpieczeniowe przy obliczaniu opłaty ewidencyjnej na rzecz CEPiK. Na koniec 2015 r. należności Funduszu CEPiK wyniosły 11 350 tys. zł (110,5% roku poprzedniego) i dotyczyły opłat ewidencyjnych.

W 2015 r. na realizację zadań Funduszu planowano 144 156 tys. zł, a poniesione koszty wyniosły 101 641 tys. zł (70,5% planu). Niższe wykonanie planu wynikało m.in. z przeniesienia modernizacji systemu CEPiK na rok 2016 r. Na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązania CEPiK wynosiły 7 808 tys. zł i dotyczyły faktur, których termin płatności przypadał na styczeń i luty 2016 r. (7 805 tys. zł) oraz nadpłat z tytułu opłat ewidencyjnych wynikających z wpłat kontrahentów (3 tys. zł). Zobowiązania uregulowano w całości do dnia 25 lutego 2015 r., w terminach wynikających z faktur.

Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

NIK ocenia pozytywnie realizację w 2015 r. planów finansowych Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (FW PSP) oraz Funduszu Wsparcia Policji (FW P).

Przychody centralnego FW PSP w 2015 r. wyniosły 47 805 tys. zł (tj. 74,4% planu), a koszty – 39 444 tys. zł (tj. 60% planu). Stan Funduszu na koniec 2015 r. wynosił 12 985 tys. zł, stan należności – 6 798 tys. zł. Zobowiązania na koniec 2015 r. nie wystąpiły. Środki FW PSP zostały przeznaczone na współfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych jednostek organizacyjnych, w tym m.in. zakupy pojazdów i sprzętu specjalistycznego oraz budowę i rewitalizację obiektów.

W kontrolowanym okresie przychody FW P zrealizowano w kwocie 84 598 tys. zł (91,4% planu), a koszty w kwocie 85 562 tys. zł (92,5% planu). Na koniec 2015 r. stan funduszu wynosił 277 tys. zł, należności i zobowiązania nie wystąpiły. Środki FW P zostały wykorzystane głównie na: inwestycje związane z budową i modernizacją obiektów (m.in. rozbudowa siedziby KMP w Siedlcach, budowa obiektu szkoleniowo-gospodarczego dla potrzeb KWP w Radomiu, budowa siedziby KP Długoleka wraz z zakupem pierwszego wyposażenia) i zakup usług remontowych oraz zakupy inwestycyjne (m.in. dofinansowanie zakupu 1 062 samochodów służbowych).

W toku kontroli w Komendzie Głównej SG stwierdzono, że przychody i koszty funduszu centralnego wyniosły 0 zł, w związku z tym NIK nie dokonuje oceny realizacji w 2015 r. planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej.

Według łącznych rocznych sprawozdań Rb-33 i Rb-40 w 2015 r. ustalono, że zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2015 r. przychody FW SG zostały zrealizowane w kwocie 1 239 tys. zł (tj. 64,3% planu), a koszty w kwocie 1 037 tys. zł (59% planu). Środki Funduszu zostały wykorzystane na zakup m.in.: pojazdów służbowych, sprzętu kwaterunkowego i operacyjnego oraz materiałów i wyposażenia na potrzeby jednostek. W 2015 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania.

Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

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

V. Informacje dodatkowe

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

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

- 1) dokonanie aktualizacji obowiązującej w Ministerstwie polityki rachunkowości poprzez określenie metody wyceny zapasów jednakowych rzeczowych składników obrotowych nabywanych w różnych cenach (w MSWiA),
- 2) podjęcie działań w celu wyeliminowania odstępstw od stosowania wymogów określonych w przepisach wewnętrznych z zakresu gospodarki finansowej (w MSWiA),
- 3) podjęcie działań zapewniających skuteczną i efektywną realizację przebudowy budynku przy ul. Domaniewskiej 36/38 w Warszawie (w MSWiA),
- 4) skuteczne usprawnienie i wzmocnienie funkcjonowania kontroli zarządczej w szczególności w zakresie prawidłowej realizacji umów z zakresu inwestycji Ministerstwa (w MSWiA),
- 5) kontynuację działań zmierzających do zwiększenia stopnia ukończenia jednostki, uzupełnienia i unowocześnienia stanu technicznego i logistycznego formacji celem utrzymania jej sprawności na poziomie niezbędnym do realizacji zadań ustawowych (w BOR),
- 6) podjęcie, w porozumieniu z dysponentem części 42, skutecznych i szybkich działań zmierzających do uregulowania i zapobieżenia narastania niewpłaconych kwot ekwiwalentów pieniężnych należnych funkcjonariuszom za rezygnację z lokalu mieszkalnego (w BOR),
- 7) wzmocnienie kontroli zarządczej w zakresie weryfikowania danych ujmowanych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych dotyczących budżetu zadaniowego, przygotowanych przez jednostki organizacyjne podległe Komendantowi Głównemu Policji oraz właściwej ich agregacji w sprawozdaniach łącznych (w KGP),
- 8) przekazywanie rzetelnych informacji o niewykorzystanych środkach na realizację zadań, zgodnie z obowiązkiem określonym przez dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne (w KG PSP),
- 9) zatwierdzanie protokołów z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego po uprzednim zamieszczeniu w nich wszystkich informacji odzwierciedlających przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (w KG PSP).

Komendant Główny Straży Pożarnej w piśmie z dnia 28 kwietnia 2016 r. zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Postanowieniem z dnia 11 maja 2016 r. Prezes NIK odmówił przyjęcia zgłoszonych zastrzeżeń jako wniesionych po terminie.

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

- 1) Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji poinformował m.in. o zakończeniu procesu wyboru wykonawcy na opracowanie inwentaryzacji i programu funkcjonalno-użytkowego inwestycji „Przebudowa budynku MSW przy ul. Domaniewskiej 36/38” (określono 25 maja i 28 czerwca 2016 r.) oraz planowanym na lipiec 2016 r. wszczęciu postępowania na wybór wykonawcy, którego zadaniem będzie dokończenie tego zadania inwestycyjnego w systemie zaprojektuj i wybuduj, przygotowywanym powołaniu zespołów monitorujących przebieg procesów inwestycyjnych celem usprawnienia i wzmocnienia funkcjonowania kontroli zarządczej, a także o przygotowaniu aktualizacji obowiązującej w Ministerstwie polityki rachunkowości oraz wprowadzenia nowej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych;

- 2) Komendant Główny Policji poinformował o podjęciu prac mających na celu nowelizację przepisów regulujących system kontroli zarządczej w KGP oraz podał, że Dyrektor Biura Finansów KGP zwrócił się do Komendantów Wojewódzkich Policji, Komendanta Komendy Stołecznej Policji i Komendantów Szkół Policyjnych z prośbą o wzmocnienie kontroli zarządczej w zakresie ujmowanych w jednostkowych sprawozdaniach danych dotyczących wartości wykonania ustalonych mierników i bezpośrednią, ścisłą współpracę z właściwymi biurami merytorycznymi KGP;
- 3) Szef Biura Ochrony Rządu poinformował o kontynuacji działań zmierzających do zwiększenia stopnia ukończenia BOR, uzupełniania i nowocześnień stanu technicznego i logistycznego formacji celem utrzymania jej sprawności na poziomie niezbędnym do realizacji zadań ustawowych oraz o staraniach podejmowania, w porozumieniu z dysponentem części 42, skutecznych działań w celu uregulowania i zapobieżenia narastaniu niewypłaconych kwot ekwiwalentów pieniężnych należnych funkcjonariuszom za rezygnację z lokalu mieszkalnego.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Część 42 – Sprawy wewnętrzne ogółem, w tym:	83 572,9	114 558,0	111 901,7	133,9	97,7
1.	750 Administracja publiczna	7 953,7	6 623,0	2 005,8	25,2	30,3
1.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	3 749,6	3 397,0	-1 959,4	-52,3	-57,7
1.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	3 814,7	3 064,0	3 637,5	95,4	118,7
1.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	389,4	162,0	327,7	84,2	202,3
2.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	10 696,2	8 560,0	9 888,8	92,5	115,5
2.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	10 696,2	8 560,0	9 888,8	92,5	115,5
3.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	49 890,6	54 362,0	54 992,9	110,2	101,2
3.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	3,7	42,0	52,2	1 410,8	124,3
3.2.	75402 Komenda Główna Policji	3 339,5	3 769,0	3 386,5	101,4	89,9
3.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	3 281,4	3 782,0	3 510,1	107,0	92,8
3.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	15 136,1	18 092,0	16 857,9	111,4	93,2
3.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	10 595,0	12 297,0	13 023,0	122,9	105,9
3.6.	75406 Straż Graniczna	3 967,7	4 715,0	5 816,6	146,6	123,4
3.7.	75408 Biuro Ochrony Rządu	394,0	584,0	597,3	151,6	102,3
3.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	851,8	859,0	940,8	110,4	109,5
3.9.	75412 Ochotnicze straże pożarne	0,2	0,0	0,0	0,0	x
3.10.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	0,0	0,0	x	x
3.11.	75421 Zarządzanie kryzysowe	6,0	10,0	28,5	475,0	285,0
3.12.	75479 Pomoc zagraniczna	0,9	0,0	0,0	0,0	x
3.13.	75493 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 699,0	0,0	0,0	0,0	x
3.14.	75494 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	2 635,8	0,0	0,0	0,0	x
3.15.	75495 Pozostała działalność	4 979,6	10 212,0	10 779,9	216,5	105,6
4.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	15 000	45 000	45 000	300,0	100,0
4.1.	75624 Dywidendy	15 000,0	45 000	45 000	300,0	100,0
5.	803 Szkolnictwo wyższe	0,0	1,0	1,4	x	140,0
6.	851 Ochrona zdrowia	32,5	12,0	12,8	39,4	106,7
6.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	11,4	12,0	12,5	109,6	104,2
6.2.	85149 Programy polityki zdrowotnej	20,7	0,0	0,0	0,0	x
6.3.	85195 Pozostała działalność	0,4	0,0	0,2	50,0	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 42 – Sprawy wewnętrzne ogółem, w tym:	19 469 670,0	19 391 320,0	19 752 471,0	19 718 667,7	101,3	101,7	99,8
1.	710 Działalność usługowa	2,6	15,0	15,0	7,2	276,9	48,0	48,0
1.1.	71032 Agencja Mienia Wojskowego	2,6	15,0	15,0	7,2	276,9	48,0	48,0
2.	750 Administracja publiczna	467 494,0	455 070,0	479 330,8	474 379,7	101,5	104,2	99,0
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	175 536,5	187 725,0	189 097,0	185 617,1	105,7	98,9	98,2
2.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	252 912,5	235 428,0	255 141,4	254 692,0	100,7	108,2	99,8
2.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	39 045,0	31 917,0	35 092,4	34 070,6	87,3	106,7	97,1
3.	752 Obrona narodowa	75,5	130,0	130,0	126,1	167,0	97,0	97,0
3.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	75,5	130,0	130,0	126,1	167,0	97,0	97,0
4.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	8 099 432,9	8 279 998,0	8 279 998,0	8 278 729,8	102,2	100,0	100,0
4.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	8 099 432,9	8 279 998,0	8 279 998,0	8 278 729,8	102,2	100,0	100,0
5.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	10 693 713,4	10 446 888,0	10 769 893,0	10 743 963,4	100,5	102,8	99,8
5.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	35 577,4	217 783,0	210 484,7	210 409,3	591,4	96,6	100,0
5.2.	75402 Komenda Główna Policji	443 588,4	290 701,0	292 868,1	291 327,0	65,7	100,2	99,5
5.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	340 981,4	401 407,0	344 840,2	343 316,4	100,7	85,5	99,6
5.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	2 035 522,2	2 025 955,0	2 039 161,7	2 032 438,7	99,8	100,3	99,7
5.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	5 908 767,4	5 672 696,0	5 932 697,3	5 932 321,1	100,4	104,6	100,0
5.6.	75406 Straż Graniczna	1 394 848,6	1 307 146,0	1 375 400,4	1 374 948,4	98,6	105,2	100,0
5.7.	75408 Biuro Ochrony Rządu	206 553,6	199 132,0	209 432,0	208 868,8	101,1	104,9	99,7
5.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	173 971,3	177 848,0	184 590,8	183 006,1	105,2	102,9	99,1
5.9.	75412 Ochotnicze straże pożarne	32 500,0	32 500,0	32 500,0	32 500,0	100,0	100,0	100,0
5.10.	75414 Obrona cywilna	109,7	258,0	208,0	207,7	189,3	80,5	99,9
5.11.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	18 595,5	13 450,0	13 450,0	13 390,1	72,0	99,6	99,6
5.12.	75421 Zarządzanie kryzysowe	8 475,3	7 249,0	8 136,9	8 108,6	95,7	111,9	99,7
5.13.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 714,4	0	2 523,0	2 389,5	50,7	x	94,7
5.14.	75479 Pomoc zagraniczna	1 024,5	0,0	1 292,5	1 182,9	115,5	x	91,5
5.15.	75495 Pozostała działalność	88 483,9	100 763,0	122 307,4	109 548,8	123,8	108,7	89,6
6.	803 Szkolnictwo wyższe	98 395,6	100 300,0	104 325,8	104 136,6	105,8	103,8	99,8
6.1.	80303 Uczelnie służb państwowych	96 130,3	98 441,0	101 289,0	101 267,8	105,3	102,9	100
6.2.	80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1 651,0	1 810,0	1 835,0	1 688,0	102,2	93,3	92,0
6.3.	80378 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	385,2	0,0	1 023,0	1 006,0	261,2	x	98,3
6.4.	75479 Pomoc zagraniczna	205,2	0,0	154,8	150,9	73,5	x	97,5
6.5.	80395 Pozostała działalność	24,0	49,0	24,0	24,0	100,0	49,0	100,0
7.	851 Ochrona zdrowia	52 762,1	59 097,0	58 197,0	57 835,9	109,6	97,9	99,4
7.1.	85132 Inspekcja sanitarna	6 452,6	6 761,0	6 761,0	6 753,9	104,7	99,9	99,9
7.2.	85141 Ratownictwo medyczne	699,4	500,0	568,8	563,8	80,6	112,8	99,1
7.3.	85143 Publiczna służba krwi	1 000,0	1 200,0	1 200,0	1 200,0	120,0	100,0	100,0
7.4.	85149 Programy polityki zdrowotnej	9 157,0	700,0	700,0	700,0	7,6	100,0	100,0
7.5.	85195 Pozostała działalność	35 453,1	49 936,0	48 967,2	48 618,2	137,1	97,4	99,3

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.	852 Pomoc społeczna	57 793,8	49 822,0	60 581,4	59 489,0	102,9	119,4	98,2
8.1.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	57 793,8	49 822,0	60 581,4	59 489,0	102,9	119,4	98,2

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ^{**}	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem Wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym	142 311	7 309 840,4	4 280	143 001	7 413 651,2	4 320	100,9
	750 Administracja publiczna	1 345	96 901,0	6 004	1 352	98 314,0	6 060	100,9
1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	396	19 611,1	4 127	375	18 869,0	4 193	101,6
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	978,3	11 646	7	1 023,6	12 186	104,6
	Członkowie korpusu służby cywilnej	896	71 715,0	6 670	925	73 727,7	6 642	99,6
	Funkcjonariusze	46	4 596,6	8 327	45	4 693,7	8 692	104,4
1.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	813	68 337,3	7 005	825	69 553,1	7 026	100,3
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	100	5 999,3	4 999	83	4 990,3	5 010	100,2
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	6	847,7	12 637	6	883,9	12 276	97,1
	Członkowie korpusu służby cywilnej	666	57 228,2	7 161	694	59 255,9	7 115	99,4
	Funkcjonariusze	41	4 262,1	8 663	42	4 423,0	8 776	101,3
1.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	189	9 641,4	4 251	187	9 902,8	4 413	103,8
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	189	9 641,4	4 251	187	9 902,8	4 413	103,8
1.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	343	18 922,3	4 597	340	18 858,1	4 622	100,5
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	107	3 970,4	3 092	105	3 975,9	3 155	102,0
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	130,6	10 833	1	139,7	11 642	107,0
	Członkowie korpusu służby cywilnej	230	14 486,8	5 249	231	14 471,8	5 221	99,5
	Funkcjonariusze	5	334,5	5 575	3	270,7	7 519	134,9
2.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	375	16 725,3	3 717	379	16 813,0	3 697	99,5
2.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	375	16 725,3	3 717	379	16 813,0	3 697	99,5
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	24	1 174,9	4 080	22	1 136,7	4 306	105,5
	Członkowie korpusu służby cywilnej	351	15 550,4	3 692	357	15 676,3	3 659	99,1
3.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	140 510	7 191 859,1	4 265	141 196	7 294 169,5	4 305	100,9
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13 699	434 154,2	2 641	13 860	443 430,6	2 666	100,9
	Członkowie korpusu służby cywilnej	12 961	521 369,5	3 352	13 029	524 839,1	3 357	100,1
	Funkcjonariusze	113 850	6 236 335,4	4 565	114 307	6 325 899,8	4 612	101,0
3.1	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	480	25 282,5	4 389	2 096	150 191,9	5 971	136,0
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	561,5	3 342	59	2 564,6	3 622	108,4
	Członkowie korpusu służby cywilnej	38	1 836,5	4 027	164	8 273,7	4 204	104,4
	Funkcjonariusze	428	22 884,5	4 456	1 873	139 353,6	6 200	139,1

	75402 Komenda Główna Policji	4 167	294 868,7	5 897	2 633	179 147,0	5 670	96,2
3.2.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	513	20 931,0	3 400	497	20 591,0	3 453	101,6
	Członkowie korpusu służby cywilnej	959	58 070,3	5 046	829	52 210,3	5 248	103,8
	Funkcjonariusze	2 695	215 867,4	6 675	1 307	106 345,7	6 781	101,6
	75403 Jednostki terenowe Policji	1 303	63 787,3	4 080	1 322	64 854,3	4 088	100,2
3.3.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	678	21 589,2	2 654	680	21 513,7	2 636	99,3
	Funkcjonariusze	625	42 198,1	5 626	642	43 340,6	5 626	100,0
	75404 Komendy wojewódzkie Policji	28 355	1 462 076,3	4 297	28 692	1 487 175,5	4 319	100,5
3.4.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3 831	122 095,9	2 656	3 833	121 843,4	2 649	99,7
	Członkowie korpusu służby cywilnej	4 391	189 362,6	3 594	4 434	191 401,6	3 597	100,1
	Funkcjonariusze	20 133	1 150 617,8	4 763	20 425	1 173 930,5	4 790	100,6
	75405 Komendy powiatowe Policji	85 387	4 226 874,3	4 125	85 548	4 266 791,7	4 156	100,8
3.5.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6 272	181 401,2	2 410	6 340	184 454,3	2 424	100,6
	Członkowie korpusu służby cywilnej	5 988	207 557,3	2 889	6 014	208 629,7	2 891	100,1
	Funkcjonariusze	73 127	3 837 915,8	4 374	73 194	3 873 707,7	4 410	100,8
	75406 Straż Graniczna	17 664	921 015,7	4 345	17 664	939 567,6	4 433	102,0
3.6.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 781	59 437,9	2 781	1 781	59 304,5	2 775	99,8
	Członkowie korpusu służby cywilnej	1 490	59 435,2	3 324	1 490	58 513,0	3 273	98,5
	Funkcjonariusze	14 393	802 142,6	4 644	14 393	821 750,1	4 758	102,5
	75408 Biuro Ochrony Rządu	2 104	127 743,6	5 060	2 137	130 558,1	5 091	100,6
3.7.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	277	11 720,0	3 526	275	12 258,0	3 715	105,4
	Funkcjonariusze	1 827	116 023,6	5 292	1 862	118 300,1	5 294	100,0
	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	934	58 016,1	5 176	919	57 867,6	5 247	101,4
3.8.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	234	8 118,1	2 891	231	7 848,6	2 831	97,9
	Członkowie korpusu służby cywilnej	94	4 970,6	4 407	88	4 943,4	4 681	106,2
	Funkcjonariusze	606	44 927,4	6 178	600	45 075,6	6 261	101,3
	75421 Zarządzanie kryzysowe	59	5 201,6	7 347	60	5 134,5	7 131	97,1
3.9.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	43	3 640,0	7 054	49	4 138,4	7 038	99,8
	Funkcjonariusze	16	1 561,6	8 133	11	996,1	7 546	92,8
		75495 Pozostała działalność	57	6 993,0	10 224	125	12 881,3	8 588
3.10.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	56	4 659,4	6 934	115	8 914,1	6 459	93,1
	Członkowie korpusu służby cywilnej	1	137,0	11 417	10	867,4	7 228	x
	Funkcjonariusze	x	2 196,6	x	x	3 099,8	x	x
4.	851 Ochrona zdrowia	81	4 355,0	4 480	74	4 354,7	4 904	109,5
4.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	81	4 355,0	4 480	74	4 354,7	4 904	109,5
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	81	4 355,0	4 480	74	4 354,7	4 904	109,5

1) Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Razem część 42 – Sprawy wewnętrzne ogółem, w tym:	45 401,0	193 822	197 254,4	107 564,2	236,9	55,5	54,4
1.	750 Administracja publiczna	7 958,9	28 369	32 090,1	25 711,2	323,0	90,6	80,1
1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	6 363,1	24 289	25 355,3	21 395,3	336,2	88,1	84,4
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	47,2	0	0,0	0,0	x	x	x
1.3.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	1 400,0	1 291	3 945,9	2 727,0	194,8	211,2	69,1
1.4.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	148,6	2 789	2 789,0	1 588,8	1 069,2	57,0	57,0
2.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	37 442,1	165 453	165 164,3	81 853,0	218,6	49,5	49,6
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	1 104,0	0	0,0	0,0	x	x	x
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	2 638,8	15 821	22 953,2	19 745,7	748,3	124,8	86,0
2.3.	Szwajcarsko – Polski Program Współpracy	2 534,1	853	2 986,0	1 060,0	41,8	124,3	35,3
2.4.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013	1 930,2	2 901	4 144,0	2 249,9	116,6	77,6	54,3
2.5.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013	912,2		3 583,8	3 492,2	382,8	x	97,4
2.6.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2007–2013	1 110,4	3 400	4 237,9	4 234,6	381,4	124,5	99,9
2.7.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007–2013	5 264,6	0	3 054,3	3 039,6	57,7	x	99,5
2.8.	Regionalny program operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007–2013	814,9	0	0,0	0,0	0,0	x	x
2.9.	Regionalny program operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007–2013	2 341,4	5 543	6 994,0	6 903,0	294,8	124,5	98,7
2.10.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013	10 483,7	8 072	6 971,5	6 969,6	66,5	86,3	100,0
2.11.	Lubuski Regionalny program Operacyjny na lata 2007–2013	0,0	357	510,0	487,9	x	136,7	95,7
2.12.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007–2013	72,6	0	885,1	885,1	1 219,1	x	100,0
2.13.	Małopolski regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	0,0	2 772	4 169,6	3 869,7	x	139,6	92,8
2.14.	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007–2013	6 730,5	4 480	4 487,3	4 225,2	62,8	94,3	94,2
2.15.	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	0,0	0	4 885,0	4 239,5	x	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.16.	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009–2014	211,1	2 370	3 456,4	3 456,4	1 637,3	145,8	100,0
2.17.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	1 158,9	18 320	21 760,8	15 820,1	1 365,1	86,4	72,7
2.18.	Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich	134,7	828	1 187,7	1 174,4	871,8	141,8	98,9
2.19.	Program Operacyjny Innowacja i Środowisko 2014–2020	0,0	74 834	53 272,7	0,0	x	x	x
2.20.	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014–2020	0,0	847	193,0	0,0	x	x	x
2.21.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2014–2020	0,0	10 920	10 859,0	0,0	x	x	x
2.22.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014–2020	0,0	4 590	3 541,2	0,0	x	x	x
2.23.	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2014–2020	0,0	1 275	17,0	0,0	x	x	x
2.24.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014–2021	0,0	1 720	0,0	0,0	x	x	x
2.25.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014–2020	0,0	3 390	0,0	0,0	x	x	x
2.26.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014–2020	0,0	2 160	1 014,8	0,0	x	x	x

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części³⁴ 42 – Sprawy wewnętrzne

Oceny wykonania budżetu w części 42 – Sprawy wewnętrzne dokonano stosując kryteria³⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku³⁶.

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

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 19 826 232 tys. zł

Łączna kwota G : 19 826 232 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 2 060 tys. zł, tj. 0,01% wydatków ogółem, polegały na zawyżeniu o 2 060 tys. zł planowanych do wykonania robót instalacyjnych w budynku przy ul. Domaniewskiej 36/38 w Warszawie (potencjalne finansowe skutki nieprawidłowości).

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

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

Ocena końcowa – pozytywna

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego

Oceny wykonania planu finansowego FMBP dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku.

Przychody: $D = 4\,546$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 10\,384$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 14\,930$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,3045$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,6955$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,3045 + 5 \times 0,6955 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku.

Przychody: $D = 131\,981$ tys. zł

³⁴ Do kalkulacji oceny ogólnej wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/państwowej osoby prawnej/agencji wykonawczej należy przyjmować wielkość przychodów i kosztów.

³⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Wydatki (koszty): $W = 101\,641$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 233\,622$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,5649$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4351$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,5649 + 5 \times 0,4351 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej

Oceny wykonania planu finansowego FW PSP dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 - Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku.

Przychody: $D = 47\,805$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 39\,444$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 87\,249$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,5479$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4521$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,5479 + 5 \times 0,4521 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Policji

Oceny wykonania planu finansowego FW P dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 - Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku.

Przychody: $D = 84\,598$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 85\,562$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 170\,160$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,4972$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,5028$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,4972 + 5 \times 0,5028 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Straży Granicznej

W toku kontroli w Komendzie Głównej SG stwierdzono, że przychody i koszty funduszu centralnego wyniosły 0 zł, w związku z tym NIK nie dokonała oceny realizacji w 2015 r. planu finansowego FW SG.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	Mariusz Błaszczak (od 16 listopada 2015 r.)	Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji	O
		Teresa Piotrowska (od 22 września 2014 r. do 16 listopada 2015 r.)	Minister Spraw Wewnętrznych	
2.	Komenda Główna Policji	mł. inspektor Andrzej Szymczyk (od 12 lutego 2016 r.)	Komendant Główny Policji	P
		inspektor Zbigniew Maj (od 11 grudnia 2015 r. do 11 lutego 2016 r.)		
		generalny inspektor Krzysztof Gajewski (od 12 lutego do 10 grudnia 2015 r.)		
		generalny inspektor Marek Działoszyński (od 10 stycznia 2012 r. do 11 lutego 2015 r.)		
3.	Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	nadbryg. Leszek Suski (od 22 grudnia 2015 r.)	Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej	P
		gen. brygadier Wiesław Leśniakiewicz (od 3 stycznia 2008 r. do 21 grudnia 2015 r.)		
4.	Komenda Główna Straży Granicznej	mjr SG Marek Łapiński (od 31 grudnia 2015 r.)	Komendant Główny Straży Granicznej	P
		gen. dyw. SG Dominik Tracz (od 11 kwietnia 2012 r. do 30 grudnia 2015 r.)		
5.	Nadwiślański Oddział Straży Granicznej im. Powstania Warszawskiego	gen. bryg. SG Jarosław Frączyk (od 3 października 2014 r.)	Komendant Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej im. Powstania Warszawskiego	P
6.	Biuro Ochrony Rządu	plk. Andrzej Pawilkowski (od 5 grudnia 2015 r.)	Szef Biura Ochrony Rządu	P
		gen. bryg. Krzysztof Klimek (od 22 marca 2013 r. do 4 grudnia 2015 r.)		

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

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

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