

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.004.2017

Nr ewid. 49/2017/P/17/001/KAP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 17 – Administracja publiczna

Warszawa maj 2017 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 17 – Administracja publiczna**

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej



Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 18.05.2017 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. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	13
IV. Informacje dodatkowe.....	14
Załączniki	15

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 17 – Administracja publiczna jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji. W 2016 r. dysponentami środków budżetowych III stopnia bezpośrednio podległymi dysponentowi części 17 byli: Dyrektor Generalny MSWiA oraz Dyrektor Narodowego Instytutu Samorządu Terytorialnego (NIST)¹.

W ramach części 17 budżetu państwa finansowano m.in. zadania z zakresu administracji publicznej i obsługi administracyjnej obywatela oraz z zakresu zarządzania kryzysowego i usuwania skutków klęsk żywiołowych. Dysponent części 17 realizuje budżet w układzie zadaniowym w ramach dwóch funkcji państwa, dwóch zadań, pięciu podzadań oraz dziewięciu działań: funkcje: 2 Bezpieczeństwo wewnętrzne (porządek publiczny) i 16 Sprawy obywatelskie; zadania: 2.4 Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz 16.1 Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela; podzadania: 2.4.1 Koordynacja przedsięwzięć z zakresu działania kryzysowego i przeciwdziałania zagrożeniom, w tym terrorystycznym, 2.4.2 Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, 2.4.3 System powiadamiania ratunkowego, 16.1.4 System administracji publicznej i współpraca z jednostkami samorządu terytorialnego i 16.1.6 Realizacja zadań z zakresu prawa humanitarnego; działania: 2.4.1.1 Szkolenia i ćwiczenia administracji publicznej w zakresie zarządzania kryzysowego, komunikacji kryzysowej, 2.4.1.3 Opracowywanie procedur związanych z zarządzaniem kryzysowym i ochroną infrastruktury krytycznej oraz współpraca z organizacjami międzynarodowymi, 2.4.2.1 Wspieranie jst w zakresie odbudowy infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz ochrona przeciwpowodziowa, 2.4.2.2 Koordynowanie działań administracji rządowej i samorządowej mających na celu przeciwdziałanie wystąpieniu skutków klęsk żywiołowych oraz ich usuwanie, 2.4.3.1 Nadzór nad systemami powiadamiania ratunkowego (112) oraz systemem wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego, 16.1.4.1 Współpraca z jednostkami samorządu terytorialnego, 16.1.4.2 Wsparcie instytucjonalne jednostek samorządu terytorialnego, 16.1.4.3 Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, prowadzenie spraw związanych z działalnością wojewodów i funkcjonowaniem terenowej administracji rządowej, działalnością lobbingsową oraz ze sprawowaniem nadzoru i 16.1.6.1 Realizacja zadań z zakresu prawa humanitarnego.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji pełnił w 2016 r. rolę Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu V Dobre Rządzenie Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) oraz dla Działania 2.18 Wysokiej jakości usługi administracyjne w ramach Osi Priorytetowej II Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016².

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosku pokontrolnego sformułowanego po kontroli wykonania budżetu w 2015 r.,

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

² Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej ufp).

W 2016 r. w części 17 dochody wyniosły 196,9 tys. zł, w tym 196,5 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Wydatki budżetu państwa w części 17 w 2016 r. zrealizowano w wysokości 28 784,1 tys. zł, w tym 26 625,3 tys. zł stanowiły wydatki kontrolowanej jednostki. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 16 126,0 tys. zł (w całości w ramach kontrolowanej jednostki), tj. 0,03% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2016 r. budżetu państwa w części 17 – Administracja publiczna.

W wyniku kontroli 16,8% zrealizowanych w części 17 wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w zadaniach ujętych w budżecie zadaniowym.

Minister SWiA sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 17, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Ujawniona w toku kontroli NIK nieprawidłowość nie miała istotnego wpływu na realizację budżetu w tej części. Polegała ona na niepotwierdzeniu przez głównego księgowego dokonania wstępnej kontroli operacji finansowej (niezłożenie podpisu na dwóch z 22 badanych dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatku), co było niezgodne z art. 54 ust. 3 ufp. Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, nieprawidłowość nie spowodowała obniżenia oceny wykonania budżetu państwa w części 17.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 17 – Administracja publiczna przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia przez dysponenta części 17 – Administracja publiczna łącznych rocznych sprawozdań oraz sprawozdań jednostkowych ministerstwa (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) za 2016 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),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 17 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent główny i dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym⁶.

2. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków po kontroli wykonania budżetu w 2016 r. w części 17 – Administracja publiczna.

⁶ Dotyczy sprawozdań przed korektą.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 17 – Administracja publiczna została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowano dochody w kwocie 196,9 tys. zł, tj. 615,3% kwoty planowanej (32 tys. zł), głównie z wpływów z rozliczeń PO KL (m.in. zwrot niewykorzystanych transz dofinansowania, korekty finansowe – 98,9 tys. zł) oraz z odsetek od płatności wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości przez beneficjentów PO KL (80,2 tys. zł). Nieuwzględnienie znacznej części uzyskanych dochodów w planie wynikało z ich charakteru.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2016 r. według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Na koniec 2016 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 17 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 356,5 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 77,5 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były niższe o 775,5 tys. zł, a zaległości niższe o 807,4 tys. zł. Głównym powodem zmniejszenia zaległości było wyłączenie od 2016 r. z części 17, Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii (dalej GUGiK), którego zaległości w 2015 r. wyniosły 875,1 tys. zł. Zaległości w 2016 r. dotyczyły głównie kar umownych dla wykonawcy naliczonych za nieterminową realizację umowy (27,0 tys. zł), kar pieniężnych orzeczonych przez Międzyresortową Komisję Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych (16,3 tys. zł) oraz przypisanych do zwrotu transz dofinansowania od dwóch beneficjentów PO KL (17,2 tys. zł).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 17 zostały zrealizowane w 2016 r. w kwocie 28 784,1 tys. zł, co stanowiło 61,8% planu po zmianach (46 607,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2015 wydatki były niższe o 50 898,0 tys. zł, tj. o 63,9%. Niższy niż w 2015 r. poziom wydatków wynikał z faktu, że od dnia 15 listopada 2015 z części 17 został wyłączony GUGiK, którego wydatki w 2015 r. wyniosły 50 968,8 tys. zł (co stanowiło 64,0% wydatków części 17).

W związku ze stwierdzeniem nadmiaru środków, m.in. w zakresie ww. zadań, Minister SWiA podjął dwie decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 13 357,3 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wyniosły 24 548,2 tys. zł, co stanowiło 59,0 % planu po zmianach (41 635,0 tys. zł).

Zestawienie wydatków budżetowych w 2016 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) wydatki w części 17 przedstawiały się następująco:

Na **dotacje**⁷ wydatkowano kwotę 2 077,1 tys. zł (7,2% wydatków części), co stanowiło 91,7% planu po zmianach (2 266,0 tys. zł). W porównaniu do 2015 r. (4 772,1 tys. zł) wydatki na dotacje były niższe o 2 695,0 tys. zł, tj. o 56,5%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły środki w kwocie 2 024,2 tys. zł przeznaczone na prowadzenie przez Polski Czerwony Krzyż Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań przewidzianego w konwencjach międzynarodowych o traktowaniu jeńców wojennych oraz o ochronie osób cywilnych podczas wojny.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 116,0 tys. zł (0,4% wydatków części), co stanowiło 72,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. (94,5 tys. zł) wydatki te były wyższe o 21,5 tys. zł, tj. o 22,8%. Wydatki dotyczyły zwrotów kosztów podróży i innych należności z tytułu podróży służbowych członków komisji działających przy organach administracji publicznej (Komisja Nazw Miejscowości i Obiektów Fizjograficznych, Komisja Heraldyczna), odpraw pieniężnych dla pracowników zwolnionych oraz dopłat do okularów korekcyjnych. Niższe niż planowano wydatki były spowodowane m.in. mniejszą niż pierwotnie zakładano liczbą posiedzeń Komisji Heraldycznej oraz Komisji Nazw Miejscowości i Obiektów Fizjograficznych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 22 637,2 tys. zł (78,6% wydatków części), co stanowiło 60,7% planu po zmianach. Były one niższe niż w 2015 r. (69 513,6 tys. zł) o 46 876,4 tys. zł, tj. o 67,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (16 589,6 tys. zł) oraz zakupy towarów i usług⁸ (4 795,6 tys. zł).

Niewykorzystanie limitu wydatków na wydatki bieżące wynikało przede wszystkim z:

- przesunięcia na 2017 r. zamówień publicznych z uwagi na spodziewane korzyści wynikające z możliwości połączenia postępowań na usługi utrzymania i rekonfiguracji dla Systemu Informatycznego Centrów Powiadamiania Ratunkowego (CPR), a także na usługi telekomunikacyjne pomiędzy CPR a siecią publiczną oraz usługi teletransmisyjne w OST 112⁹;
- rezygnacji z niektórych zadań (m.in. wszczęcia procedury związanej ze sporządzaniem elektronicznych wzorów zgłoszeń do rozporządzeń Ministra SWiA w sprawie związków międzygminnych w związku z powstałymi wątpliwościami co do zasadności tworzenia takich wzorów);
- przesunięcia wykonania badań ewaluacyjnych PO WER z uwagi na rozpoczęcie realizacji projektów pod koniec 2016 r. i w związku z tym możliwością przeprowadzenia badań dopiero w 2017 r.;
- niższych niż pierwotnie planowano kosztów organizacji posiedzeń Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego oraz kosztów realizacji zadań związanych z funkcjonowaniem Ministerstwa.

Przeciętne zatrudnienie w części 17 w 2016 r. wyniosło 163 osoby¹⁰ i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. o 134 osoby (w 2015 r. w ramach części 17 funkcjonował GUGiK, w którym przeciętne zatrudnienie wyniosło 124 osoby). W 2016 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7 181,27 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. (6 910,49 zł) było wyższe o 270,78 zł, tj. o 3,9%¹¹.

⁷ Łącznie z wydatkami ujętymi w § 623 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

⁸ Wydatki ujęte w § 421 do § 440.

⁹ Ogólnopolska Sieć Teleinformatyczna na potrzeby obsługi numeru 112.

¹⁰ Wg sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 za IV kwartał 2016 r., w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

¹¹ Informacje o przeciętnym zatrudnieniu i przeciętnym wynagrodzeniu w 2015 r. przedstawiono na podstawie danych rzeczywistych, a nie zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-70 za IV kwartał 2015 r. W trakcie kontroli okazało się bowiem, że dane ujęte w Rb-70 za IV kwartał 2015 r. w odniesieniu do zatrudnienia w rozdziale 75095 (w którym prezentowane było zatrudnienie w NIST) są błędne.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2016 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe (w całości poniesione na zakupy inwestycyjne) wyniosły 3 953,8 tys. zł (13,7% wydatków części 17), co stanowiło 57,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. (5 301,8 tys. zł) wydatki majątkowe były niższe o 1 348,0 tys. zł, tj. o 25,4%. Niepełna realizacja w 2016 r. limitu wydatków wynikała m.in. z przeniesienia na 2017 r. lub rezygnacji z zadań dotyczących utrzymania i obsługi technicznej Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego (SWD PRM) w związku z planowanym przekazaniem zadań w zakresie utrzymania i obsługi technicznej SWD PRM z MSWiA do Ministerstwa Zdrowia, a także z oszczędności przetargowych.

Zobowiązania w części 17 na koniec 2016 r. wyniosły 1 215,7 tys. zł i były niższe o 51,1% od zobowiązań na koniec 2015 r. (w 2015 r. doliczano także zobowiązania GUGiK). Wśród zobowiązań największy udział miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1 061, tys. zł). Na koniec 2016 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Kontrolą objęto u dysponenta części 17 wydatki poniesione na dotację celową na prowadzenie Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań w kwocie 2 024,2 tys. zł, tj. 97,5% środków wydatkowanych na dotacje celowe (z uwzględnieniem dotacji majątkowych).

Badanie wydatków dotacji celowej nie wykazało nieprawidłowości. Przekazanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w przepisach. Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji stwierdzono, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową, tj. m.in. na ustalanie miejsca pobytu lub pochowania osób zaginionych w wyniku wojen, konfliktów zbrojnych i klęsk żywiołowych, wydawanie zaświadczeń potwierdzających losy wojenne na podstawie posiadanych lub uzyskanych dokumentów, a także udzielanie pomocy w odszukiwaniu członków rodziny zaginionych w wyniku migracji. Niewykorzystana kwota 0,8 tys. zł została zwrócona w terminie określonym w umowie dotacji.

Badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa w 2016 r., w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹² (dalej ustawa Pzp) w kwocie 5 494,9 tys. zł (1 735,5 tys. zł wydatków bieżących i 3 759,4 tys. zł wydatków majątkowych) na podstawie próby¹³ wydatków poniesionych w 2016 r. w Ministerstwie (dysponent III stopnia), która stanowiła 19,1% wydatków budżetu państwa w części 17 (oraz 22,4% wydatków Ministerstwa).

W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do czterech postępowań o zamówienia publiczne na łączną kwotę 472,8 tys. zł (z tej kwoty 215,7 tys. zł dotyczy części 17), przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, zamówienia publicznego udzielonego z wolnej ręki, zapytania o cenę oraz zamówienia, do którego nie mają zastosowania przepisy ustawy Pzp na mocy art. 4 pkt. 8 tej ustawy (zamówienia o wartości nieprzekraczającej równowartości wyrażonej w złotych kwoty 30,0 tys. euro). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym jednostki oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badanie prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy Pzp, a także badanie w zakresie stosowania procedur określonych w ustawie Pzp nie wykazało nieprawidłowości.

¹² Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

¹³ Próba dotyczyła wydatków wylosowanych metodą monetarną MUS (metoda statystyczna, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem) w kwocie 5 118,2 tys. zł (30 dowodów księgowych) oraz próby wydatków celowych w kwocie 376,7 tys. zł (47 dowodów księgowych).

Ujawniona w toku kontroli NIK nieprawidłowość polegała na niepotwierdzeniu przez głównego księgowego dokonania wstępnej kontroli operacji finansowej (niezłożenie podpisu na dwóch umowach stanowiących podstawę dokonania wydatku). Było to niezgodne z art. 54 ust. 3 upf, który stanowi, że dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3 tej ustawy, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem ani do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji, a także że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki. Z wyjaśnień uzyskanych w MSWiA wynika, że umowy te były zawarte w okresie zmian organizacyjnych związanych z przejmowaniem zadań przez MSWiA po likwidowanym Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji, po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych przez Ministra Cyfryzacji. Mając na uwadze konieczność zapewnienia dokończenia postępowań zainicjowanych przez komórki merytoryczne będące w strukturze organizacyjnej ówczesnego MAiC, 14 grudnia 2015 r. zawarto porozumienie pomiędzy Ministrem SWiA a Ministrem Cyfryzacji, w ramach którego złożono stosowne oświadczenie o dokonaniu kontroli wstępnej oraz o potwierdzeniu środków finansowych na przedmiotowe zadania.

Zdaniem NIK, zawarte porozumienie nie mogło stanowić podstawy odstąpienia od złożenia na umowach przez głównego księgowego podpisu, będącego dowodem dokonania wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 upf. Jednakże, w związku z tym, że umowa w której zastosowano analogiczny tryb postępowania była przedmiotem kontroli wykonania budżetu w 2015 r., NIK odstąpiła od formułowania w tym zakresie wniosku po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2016 r. w części 17 zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 16 126,0 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach. Większość środków (16 024,4 tys. zł) stanowiły dotacje przekazane przez dysponenta głównego beneficjentom działania 2.18 Wysokiej jakości usługi administracyjne.

W porównaniu do roku 2015 wydatki budżetu środków europejskich były niższe o 143 363,6 tys. zł, tj. o 89,9%. Niższy niż w 2015 r. poziom wydatków z budżetu środków europejskich wynikał z faktu, że z części 17 został wyłączony GUGiK, którego wydatki z budżetu środków europejskich w 2015 r. wyniosły 107 313,8 tys. zł (co stanowiło 67,3% wydatków części 17). Ponadto na rok 2015 przypadł okres końcowego rozliczenia i dużych wydatków na projekty realizowane w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia (NSRO) 2007–2013. Natomiast w 2016 r. wydatkowano środki na projekty w ramach Umowy Partnerstwa (UP) 2014–2020, które są w początkowej fazie realizacji. Wydatki budżetu środków europejskich w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wyniosły 70,0 tys. zł, co stanowiło 52,4% planu po zmianach (133,6 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2015 r. (855,8 tys. zł) zmniejszyły się o 785,8 tys. zł, tj. o 91,8%.

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2016 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Szczegółowe badanie w zakresie prawidłowości realizacji wydatków w 2016 r. ponoszonych z budżetu środków europejskich przez MSWiA na łączną kwotę 6,0 tys. zł¹⁴ (8,6% wydatków Ministerstwa¹⁵ – dysponenta III stopnia) wykazało, że wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planach finansowych oraz na cele i zadania określone w decyzji o dofinansowaniu. Zostały one

¹⁴ Doboru próby dokonano w sposób celowy z konta 227 *Rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich*.

¹⁵ Dysponent III stopnia 89,7% (tj. 62,7 tys. zł) wydatków poniósł na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, tj. kategorii wydatków, które zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa nie podlegają szczegółowemu badaniu.

poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z decyzji o dofinansowaniu, w okresie kwalifikowalności i rzetelnie udokumentowane. Kwoty wskazane w zleceniach płatności oraz poleceniach przelewu dokonywanych w ramach współfinansowania projektu były zgodne z kwotami dofinansowania określonymi w umowach oraz z kwotami wskazanymi w dokumentach księgowych. Zarówno płatności, jak i współfinansowanie uregulowano z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych, a wykonawcy umów zostali wybrani w sposób zapewniający uczciwą konkurencję, przy zastosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych¹⁶.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki części 17 zostały poniesione w szczególności na zadania związane z obsługą administracyjną obywatela a także z zarządzaniem kryzysowym oraz przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. W efekcie poniesionych wydatków majątkowych m.in. zmodernizowano dotychczasowe oraz zakupiono nowe konsole podsystemu zintegrowanej łączności wykorzystywane dla potrzeb funkcjonowania systemu powiadamiania ratunkowego, zakupiono oprogramowanie i licencje oraz rozbudowano system elektronicznego obiegu dokumentów.

Badaniem pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz stopnia osiągnięcia zaplanowanych celów w części 17 objęto: zadanie 2.4 Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych¹⁷ (którego celem było *usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz zrealizowanie do 2020 r. programów mających na celu zapobieganie ich wystąpieniu*), podzadanie 2.4.3 System powiadamiania ratunkowego (którego celem było *zapewnienie ludności dostępu do usług powiadamiania ratunkowego*) oraz zadanie 16.1 Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela¹⁸ (którego celem była *poprawa obsługi administracyjnej obywatela*). Kontrola wykazała, że mierniki realizacji celu tych zadań i podzadania zostały osiągnięte, tj.:

- miernik realizacji celu zadania 2.4 (ilość zrealizowanych przez podmioty publiczne zadań związanych z usuwaniem lub przeciwdziałaniem skutkom klęsk żywiołowych oraz ilość dofinansowanych podmiotów prywatnych poszkodowanych w wyniku działania żywiołu) zaplanowany na poziomie 2 850 został wykonany na poziomie 2 887, co stanowiło 101,3% planu;
- miernik realizacji celu podzadania 2.4.3 (liczba poprawnie działających Centrów Powiadamiania Ratunkowego do ogólnej liczby CPR w kraju) został zrealizowany w 100% (17 poprawnie działających CRP na 17 CRP ogółem);
- miernik realizacji celu zadania 16.1 (liczba spraw załatwionych w terminie w stosunku do liczby spraw ogółem w %) został osiągnięty zgodnie z przewidywanym wykonaniem na koniec roku budżetowego, tj. na poziomie 86%.

Badanie wykazało, że cele zadań i podzadania oraz mierniki realizacji celu zadań i podzadania zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej¹⁹, a monitoring mierników prowadzony był w trybie półrocznym przez dysponenta części oraz właściwe komórki organizacyjne Ministerstwa na podstawie rzetelnych źródeł danych (system teleinformatyczny eDok, System Informatyczny Centrów Powiadamiania Ratunkowego oraz dane przekazane przez urzędy wojewódzkie).

¹⁶ Badaniem objęto dwa zamówienia, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Pzp na mocy art. 4 pkt 8 tej ustawy (zmówienia o wartości nieprzekraczającej równowartość wyrażonej w złotych kwoty 30,0 tys. euro).

¹⁷ Zadanie realizowane w ramach funkcji 2 Bezpieczeństwo wewnętrzne (porządek publiczny).

¹⁸ Zadanie realizowane w ramach funkcji 16 Sprawy obywatelskie.

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2016 r. (Dz. U. poz. 955, ze zm.).

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 17 – Administracja publiczna rocznych łącznych sprawozdań za 2016 r., a także sprawozdań jednostkowych ministerstwa (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia):

- 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);

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 17 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Ministerstwa (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym²⁰, stosownie do rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej²¹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²², a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²³.

Do dnia zakończenia kontroli dysponent III stopnia (Ministerstwo) sporządził korektę rocznych sprawozdań Rb-28, Rb-28 Programy oraz Rb-BZ1. Korekty wynikały ze zmiany wartości zobowiązań, a także przebiegowań pomiędzy paragrafami wydatków klasyfikacji budżetowej oraz pomiędzy poszczególnymi działaniami ujętymi w budżecie zadaniowym w związku z weryfikacją wniosków o płatność w zakresie realizowanych projektów Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2014–2010. Na podstawie otrzymanych korekt ww. sprawozdań, dysponent części 17 sporządził korektę łącznych rocznych sprawozdań Rb-28, Rb-28 Programy oraz Rb-BZ1.

²⁰ Dotyczy sprawozdań przed korektą dokonaną w dniu 29 i 31 marca oraz 4 kwietnia 2017 r.

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

²² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji zostało skierowane w dniu 21 kwietnia 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych dotyczących części 17 – Administracja publiczna.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 17 – Administracja publiczna

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 17 Administracja publiczna, w tym:	1 557,0	32,0	196,9	12,6	615,3
1.	710 Działalność usługowa	1 086,1	0,0	0,0	0,0	-
1.1.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne	0,1	0,0	0,0	0,0	-
1.2.	71021 Główny Urząd Geodezji i Kartografii	1 086,0	0,0	0,0	0,0	-
2.	750 Administracja publiczna	471,0	32,0	196,9	41,8	615,3
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	471,0	32,0	196,5	41,7	614,1
2.2.	75095 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,3	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 17 – Administracja publiczna

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem (17 - Administracja publiczna), w tym:	79 682,1	49 007,0	46 607,0	28 784,1	36,1	58,7	61,8
1.	710 Działalność usługowa	50 968,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne	7 215,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.2.	71021 Główny Urząd Geodezji i Kartografii	43 753,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.	750 Administracja publiczna	26 806,3	42 505,0	40 105,0	26 598,0	99,2	62,6	66,3
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	26 197,5	25 743,0	23 176,8	18 439,9	70,4	71,6	79,6
2.2.	75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	14 156,0	14 222,2	5 999,3	-	42,4	42,2
2.3.	75095 Pozostała działalność (Narodowy Instytut Samorządu Terytorialnego)	608,8	2 606,0	2 706,0	2 158,8	354,6	82,8	79,8
3.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 907,0	2 025,0	2 025,0	2 024,2	106,1	100,0	100,0
3.1.	75422 Krajowe Biuro Informacji i Poszukiwań Polskiego Czerwonego Krzyża	1 907,0	2 025,0	2 025,0	2 024,2	106,1	100,0	100,0
4.	851 Ochrona zdrowia	0,0	4 477,0	4 477,0	161,9	-	3,6	3,6
4.1.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0,0	4 477,0	4 477,0	161,9	-	3,6	3,6

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 17 – Administracja publiczna

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 r.			8:5
		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 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 17 wg statusu zatrudnienia ³⁾ , z tego:	297	24 629,00	6 910,49	163	14 046,50	7 181,27	103,9
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	19	1 152,10	5053,07	23	1 475,60	5 346,53	105,8
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	626,10	17 389,39	0	47,00	-	-
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	275	22 850,90	6 924,51	140	12 523,90	7 454,71	107,7
1.	dział 710 – Działalność usługowa	124	9 919,10	6 666,08	0	0,00	0,00	-
1.1.	rozdział 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii	124	9 919,10	6 666,08	0	0,00	0,00	-
1.1.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	122,80	5 116,83	0	0,00	0,00	-
1.1.2.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	403,20	16 798,04	0	0,00	0,00	-
1.1.3.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	120	9 393,20	6 523,03	0	0,00	0,00	-
2.	dział 750 – Administracja publiczna	173	14 709,90	6 886,64	162	13 979,40	7 191,05	104,4
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	171	14 509,90	7 071,08	134	12 118,60	7 536,42	106,6
2.1.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	829,30	4 607,19	12	745,00	5 173,58	112,3
2.1.2.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	222,90	18 572,08	0	47,00	-	-
2.1.3.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	155	13 457,70	7 235,33	122	11 326,50	7 736,71	106,9
2.2.	rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego	0	0,00	0,00	17	1 130,20	5 540,15	-
2.2.1.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	0	0,00	0,00	17	1 130,20	5 540,15	-
2.3.	rozdział 75095 – Pozostała działalność	2	200,00	8 333,33	11	730,60	5 535,20	66,4
2.3.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	200,00	8 333,33	11	730,60	5 535,20	66,4
3.	dział 851 – Ochrona zdrowia	0	0,00	0,00	1	67,20	5 597,50	-

3.1.	rozdział 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego – Ratownictwa Medycznego	0	0,00	0,00	1	67,20	5 597,50	-
3.1.1.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	0	0,00	0,00	1	67,20	5 597,50	-

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.

⁴⁾ W odniesieniu do roku 2015 dane w zakresie zatrudnienia w rozdziale 75095 – Pozostała działalność przedstawiono według rzeczywistych danych, a nie zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-70 za IV kwartał 2015 r. (w sprawozdaniu wykazano błędne dane).

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 17 – Administracja publiczna

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						w %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem (17 - Administracja publiczna), w tym:	159 489,6	11 429,0	16 370,0	16 126,0	10,1	141,1	98,5
1.	710 Działalność usługowa	107 313,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka (2007–2013)	101 785,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa (2007–2013)	78,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.3.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	5 449,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.	750 Administracja publiczna	52 175,8	11 429,0	16 370,0	16 126,0	30,9	141,1	98,5
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	52 175,8	0,0	39,4	31,6	0,1	-	80,2
2.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój (Umowa Partnerstwa 2014–2020)	0,0	11 429,0	16 330,6	16 094,4	-	140,8	98,6

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 17 – Administracja publiczna

Oceny wykonania budżetu w części 17 – Administracja publiczna dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku²⁵.

Dochody²⁶: 196,9 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 44 910,1 tys. zł

Łączna kwota G : 44 910,1 tys. zł (kwota wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach:

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Inne nieprawidłowości: niepotwierdzenie przez głównego księgowego dokonania wstępnej kontroli operacji finansowej (niezłożenie podpisu na umowie stanowiącej podstawę dokonania wydatku), co było niezgodne z art. 54 ust. 3 ufp, który stanowi, że dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

Wynik końcowy Wk:

$Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

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. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Minister Rozwoju i Finansów
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji