



KPB.430.005.2023

Nr ewid. 24/2023/P/23/001/KPB

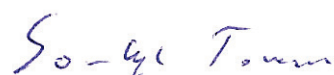
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.  
w części 42 – Sprawy wewnętrzne  
oraz wykonanie planu finansowego  
Funduszu Wsparcia Policji

## MISJA

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

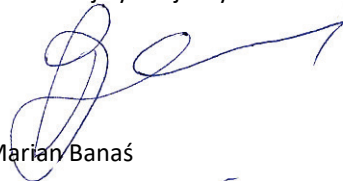
p.o. Dyrektor Departamentu Porządku  
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego



Tomasz Sordyl

**Zatwierdzam:**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 05 czerwca 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1.</b>	<b>WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>OCENA OGÓLNA .....</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>UWAGI I WNIOSKI.....</b>	<b>9</b>
<b>4.</b>	<b>WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE .....</b>	<b>12</b>
	4.1. DOCHODY BUDŻETOWE .....	12
	4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH .....	12
	4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	20
	4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE.....	21
<b>5.</b>	<b>WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI.....</b>	<b>22</b>
	5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	22
	5.2. SPRAWOZDANIA.....	24
<b>6.</b>	<b>INFORMACJE DODATKOWE .....</b>	<b>25</b>
<b>7.</b>	<b>ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>27</b>
	7.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE .....	27
	7.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	28
	7.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE .....	29
	7.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI.....	31
	7.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE .....	32
	7.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	35
	7.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	37
	7.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE .....	39
	7.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI .....	40
	7.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	42

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek podległych.

## Zakres kontroli

- analiza porównawcza wykonania dochodów budżetowych z danymi roku ubiegłego i badanie skuteczności działań windykacyjnych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych;
- prowadzenie ksiąg rachunkowych dysponenta części 42;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

## Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Komenda Główna Policji, Służba Ochrony Państwa i pięć komend wojewódzkich Policji.

Dysponentem budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (Minister SWiA). W 2022 r. w części 42 funkcjonowało trzech dysponentów drugiego stopnia i 45 dysponentów trzeciego stopnia, w tym 37 bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia<sup>1</sup>.

Na podstawie art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej<sup>2</sup> Minister SWiA sprawuje nadzór nad działalnością Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej, Obrony Cywilnej Kraju, Szefa Urzędu do Spraw Cudzoziemców, Krajowego Centrum Informacji Kryminalnej oraz Służby Ochrony Państwa.

W części 42 finansowano m.in. zadania w obszarach: ochrony bezpieczeństwa i porządku publicznego, ochrony granicy państwa, kontroli ruchu granicznego i cudzoziemców oraz koordynacji działań związanych z polityką migracyjną państwa, zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej, ochrony przeciwpożarowej, nadzoru nad ratownictwem górskim i wodnym, obywatelstwa oraz ewidencji ludności, dowodów osobistych i paszportów, w zakresie ustalonym w ustawach.

W 2022 r. w części 42 dochody wyniosły 120 426,4 tys. zł (0,02% ogółu dochodów budżetu państwa), wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 28 431 073,51 tys. zł (5,5% ogółu wydatków budżetu państwa), wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 141 573,6 tys. zł (0,2% ogółu wydatków budżetu środków europejskich). Dochody jednostek kontrolowanych wyniosły 91 009,8 tys. zł, natomiast wydatki – 16 538 495,1 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 75,6% dochodów i 57,9% wydatków w cz. 42.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich realizowanych przez poszczególnych dysponentów oraz ich procentowy udział w zrealizowanych wydatkach w części 42 zostały przedstawione w załączniku 7.1 do Informacji.

Wykaz kontrolowanych jednostek został zamieszczony w załączniku 7.2 do Informacji.

Dysponentami Funduszu Wsparcia Policji są: Komendant Główny Policji<sup>3</sup> (w zakresie funduszu centralnego), komendanci wojewódzcy lub Komendant Stołeczny Policji (w zakresie funduszy wojewódzkich) i Komendant Wyższej Szkoły Policji oraz komendanci szkół policyjnych (w zakresie funduszu Szkół Policji).

Na podstawie art. 13 ust. 4e i 4f ustawy o Policji<sup>4</sup> przychodami Funduszu są w szczególności środki finansowe uzyskane przez Policję na podstawie umów i porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego, państwowymi jednostkami organizacyjnymi, stowarzyszeniami, fundacjami, bankami oraz instytucjami ubezpieczeniowymi. Środki Funduszu są przeznaczone na: pokrywanie wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakup niezbędnych na ich potrzeby towarów i usług; rekompensatę pieniężną dla policjantów za ponadnormatywny czas służby; nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie.

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2512, ze zm.

<sup>3</sup> Komendant Główny Policji sporządza łączny plan finansowy i łączne sprawozdanie finansowe Funduszu Wsparcia Policji (dalej: FWP lub Fundusz).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz.U. z 2023 r. poz. 171, ze zm.).

W 2022 r. przychody Funduszu wyniosły 1 151 014,3 tys. zł, a koszty 1 524 014,6 tys. zł<sup>5</sup>. Stan środków pieniężnych Funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 39 206,1 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące przychodów i kosztów Funduszu zostały przedstawione w załączniku 7.9 do Informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>.

---

<sup>5</sup> Bez uwzględnienia przelewów redystrybucyjnych w wysokości 1 048 617,1 tys. zł.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia w formie opisowej  
wykonanie budżetu  
państwa w 2022 r.  
w części 42 – Sprawy  
wewnętrzne

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia w formie opisowej  
wykonanie planu  
finansowego Funduszu  
Wsparcia Policji  
w 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej<sup>7</sup> wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

Spośród ośmiu jednostek objętych kontrolą w ramach części 42, trzy otrzymały ocenę pozytywną, tj. Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA)<sup>8</sup>, komendy wojewódzkie Policji (KWP) w Bydgoszczy i Gdańsku, a w formie opisowej dokonano oceny Komendy Głównej Policji (KGP), Służby Ochrony Państwa (SOP) oraz komend wojewódzkich Policji w Olsztynie, Łodzi i z siedzibą w Radomiu.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji podejmował działania celem zapewnienia właściwego wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne, jednakże nie zapobiegły one powstaniu zobowiązań wymagalnych w jednostkach podległych, które na koniec 2022 r. wyniosły 90 570,5 tys. zł. Tak jak w latach poprzednich NIK zwróciła uwagę na niedoszacowanie kwot wydatków w ustawie budżetowej na 2022 r. względem wykazywanych w trakcie roku potrzeb finansowych jednostek funkcjonujących w ramach części 42, co miało negatywny wpływ w szczególności na zarządzanie budżetem państwa i realizację zadań z zakresu bezpieczeństwa publicznego. Nie zostały także wykorzystane w sposób optymalny dopuszczone przepisami prawa narzędzia nadzoru. W ocenie NIK rozszerzanie zakresu zadań finansowanych z FWP skutkowało ponoszeniem znaczących wydatków klasyfikowanych w dziale bezpieczeństwa wewnętrznego, poza budżetem Policji. Powyższe powoduje m.in. brak pełnej transparentności finansów publicznych bowiem wydatki dokonywane są poza rachunkiem dochodów i wydatków budżetu państwa, utrudnia planowanie wydatków Policji, a także nadzór nad prawidłowym wykonaniem budżetu państwa.

Analiza procesu windykacji zaległości przeprowadzona u kontrolowanych dysponentów III stopnia na łączną kwotę 8111,1 tys. zł (tj. 0,004% ogółu zaległości w części 42) wykazała, że kontrolowane jednostki podejmowały właściwe i skuteczne działania windykacyjne w celu wyegzekwowania należności, a stwierdzone pojedyncze przypadki nieprawidłowości nie przekraczały założonych w ramach kontroli wykonania budżetu państwa progów istotności. Dysponent części 42 sprawował nadzór nad dochodzeniem należności Skarbu Państwa przez podległych dysponentów dokumentując to sporządzeniem analizy za I półrocze 2022 r. Zaległości w części 42 wzrosły jednak w stosunku do 2021 r. o 42 406,6 tys. zł (tj. o 25,5%)<sup>9</sup>.

Badanie szczegółowe przeprowadzone na próbie wydatków budżetu państwa w kwocie 218 521,8 tys. zł (0,77% wydatków w części 42) w jednostkach objętych kontrolą wykazało, że były one dokonywane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>10</sup>. Ustalone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności zaciągania zobowiązań przekraczających plany finansowe jednostek oraz nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym powstawania zobowiązań wymagalnych i odsetek od nieterminowych płatności.

Badanie płatności z budżetu środków europejskich na kwotę 70 480 tys. zł (49,8% wydatków budżetu środków europejskich w cz. 42) wykazało,

<sup>7</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>8</sup> Ocena odnosi się do dysponenta III stopnia.

<sup>9</sup> Dane zaprezentowane po korekcie sprawozdania Rb-27, dokonanej po zakończeniu czynności kontrolnych.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: ufp.

że wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, w sposób celowy, rzetelny i oszczędny oraz zgodnie z umowami o dofinansowanie projektu.

W wyniku badania realizacji wydatków niewygasających z 2021 r. na kwotę 31 403,2 tys. zł (2,3% wydatków niewygasających zrealizowanych w cz. 42) stwierdzono zgodność poniesionych wydatków z przeznaczeniem oraz terminowość realizacji zadań. Wydatki zostały rzetelnie skalkulowane i prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych.

Badanie 23 zamówień publicznych, w wyniku których wydatkowano w 2022 r. środki publiczne w wysokości 27 280,6 tys. zł potwierdziło prawidłowość działań jednostek w zakresie zgodności z zasadami wynikającymi z ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>11</sup> i regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych, do których nie stosowano przepisów ustawy. Jedyna nieprawidłowość dotyczyła opublikowania przez KWP w Łodzi ogłoszenia o wykonaniu umowy z siedmiomiesięcznym opóźnieniem.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne i KGP oraz sprawozdań jednostkowych kontrolowanych jednostek, w tym MSWiA (urzędu obsługującego Ministra SWiA). Sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, z wyjątkiem wybranych przypadków. Stosowany system kontroli zarządczej (poza SOP) zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i u dysponenta cz. 42, KWP w Gdańsku, KWP z siedzibą w Radomiu także rzetelność sporządzania sprawozdań. Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań jednostkowych ww. czterech dysponentów, nie zidentyfikowano nieprawidłowości (poza SOP), które wskazywałyby, że księgi te w zakresie obejmującym zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo. Sprawozdania jednostkowe dysponenta części 42, KWP w Gdańsku, KWP z siedzibą w Radomiu oraz SOP przedstawiały wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach, za wyjątkiem sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1 SOP gdzie nie wykazano zobowiązań niewymagalnych na kwotę 113,4 tys. zł z uwagi na przypisanie kwot do nieodpowiedniego okresu sprawozdawczego oraz sprawozdań Rb-27 i Rb-N KWP w Gdańsku, gdzie zawyżono kwotę należności o 1,9 tys. zł z uwagi na nieodpisanie należności pomimo upływu okresu przedawnienia.

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

Wyniki kontroli Funduszu Wsparcia Policji nie wykazały przypadków niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Koszty zostały poniesione na realizację zadań ustawowych, prawidłowo realizowano przychody i gospodarowano wolnymi środkami Funduszu.

Stwierdzono natomiast nieprawidłowości mające wpływ na niezgodną z przepisami prezentację treści ekonomicznej sprawozdań finansowych Funduszu, m.in. ujęcie w ewidencji księgowej roku 2022 kwoty 7535,8 tys. zł za usługi świadczone w 2021 r., co było niezgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>12</sup>. Dokonanie ww. zakupu, przy jednoczesnym braku ujęcia wskazanych kosztów w planie finansowym FWP na 2021 r. skutkowało zaciągnięciem zobowiązania powyżej planu finansowego Funduszu. Ponadto

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.), dalej: ustawa Pzp.

<sup>12</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

ze środków FWP opłacano odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań powstałych w wyniku opóźnień w regulowaniu zobowiązań budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie opiniuje sporządzone przez dysponenta Funduszu Centralnego łączne sprawozdania Rb-33 „z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego za 2022 rok” oraz Rb-40 „z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2022 rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego”. Wykazane w nich koszty zostały zawyżone o kwotę 1 048 617,1 tys. zł.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu Funduszu Wsparcia Policji przedstawiona została w załączniku nr 7.4 do Informacji.



### 3. UWAGI I WNIOSKI

---

Podobnie jak w roku poprzednim, w kontroli dysponenta części 42 NIK stwierdziła istotne niedoszacowanie limitu wydatków w ustawie budżetowej na 2022 r. względem potrzeb finansowych formacji podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji realizujących zadania zapewnienia bezpieczeństwa publicznego.

Najwyższa Izba Kontroli ustaliła, że przyznane przez Ministra Finansów limity wydatków osiągnięte zostały w niektórych rozdziałach klasyfikacji budżetowej już w trakcie roku budżetowego. W szczególności dotyczyło to:

- wydatków na świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego, gdzie zaangażowanie w rozdziale 75301 już w styczniu 2022 r. wyniosło 88,7%, a w czerwcu osiągnęło 101% i do końca roku pozostawało powyżej 100%. Zobowiązania wymagalne Zakładu Emerytalno-Rentowego MSWiA zostały w całości pokryte środkami rezerwy celowej nr 16;
- wydatków bieżących jednostek Policji, gdzie zaangażowanie w rozdziałach 75401–75405 w styczniu 2022 r. wyniosło od 71% w KGP do 77,4% w komendach powiatowych. Jednostki Policji miały możliwość płynnej realizacji wydatków jedynie do końca lipca 2022 r.;
- wydatków na Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA, gdzie zaangażowanie w rozdziale 75070 w kwietniu 2022 r. wyniosło 78%, w październiku 111,9% i w listopadzie 2022 r. 118,1%.

Działania Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji podejmowane celem zapewnienia właściwego wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne nie zapobiegły powstaniu zobowiązań wymagalnych w jednostkach podległych w łącznej kwocie 90 570,5 tys. zł.

Jednocześnie zdaniem Najwyższej Izby Kontroli możliwość dokonania pełnej oceny sytuacji finansowej jednostek podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji została znacznie ograniczona ze względu na rozproszenie źródeł ich finansowania i zaburzenie zasady przejrzystości finansów publicznych. 2022 był kolejnym rokiem, w którym wystąpiła konieczność zasilania budżetów jednostek podległych, zwłaszcza Policji, środkami z rezerw na pokrycie wydatków, które powinny zostać sfinansowane środkami znajdującymi się w budżetach tych podmiotów. Oprócz budżetu państwa, tj. środków zaplanowanych w ramach części 42, rezerwy ogólnej i rezerw celowych, jednostki funkcjonujące w tej części budżetowej były finansowane także z innych źródeł (m.in. z Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej czy Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej).

Najwyższa Izba Kontroli zauważa jednocześnie tendencję ustawowego rozszerzania zakresu zadań finansowanych z Funduszu Wsparcia Policji o zadania, które powinny być planowane, realizowane oraz finansowane z budżetu Policji. Przepisy art. 24 i 25 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022<sup>13</sup>, umożliwiły pozyskanie przez FWP (fundusz centralny) dodatkowych źródeł przychodu z wpłat z budżetu państwa przekazanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych oraz przekazanie ich przez Komendanta Głównego Policji do funduszy wojewódzkich lub funduszy Szkół Policji, po uprzednim uzyskaniu zgody ministra właściwego do spraw wewnętrznych. Z ww. przychodów pokrywane były koszty związane z funkcjonowaniem Policji, które zdaniem NIK winny być zabezpieczone w planie finansowym Policji. Stosowana powyżej praktyka wykorzystywania środków funduszy celowych oznacza zmianę sposobu finansowania zadań publicznych skutkującą tym, że wydatki dokonywane są poza rachunkiem dochodów i wydatków budżetu państwa.

---

<sup>13</sup> Dz. U. poz. 2445, ze zm.

**Minister Finansów**

Ze względu na systemowy i powtarzający się charakter tego zjawiska Minister Finansów powinien podjąć działania w kierunku uproszczenia systemu finansowania jednostek budżetowych, które – zgodnie z zasadą określoną w art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – powinny pokrywać swoje wydatki bezpośrednio z budżetu państwa.

Jednocześnie biorąc pod uwagę, że coroczny problem niedoborów w finansowaniu Policji może stwarzać ryzyko braku możliwości pełnej realizacji zadań związanych z utrzymaniem bezpieczeństwa i porządku publicznego, Minister Finansów powinien też rozważyć dokonanie oceny planowania i gospodarowania środkami publicznymi w Policji na podstawie art. 176 ustawy o finansach publicznych.

**Minister Spraw  
Wewnętrznych  
i Administracji**

**Komendant Główny Policji**

Ze względu na systemowy i powtarzający się charakter tego zjawiska za konieczne należy uznać przeprowadzenie przez dysponenta części 42 pilnej i pogłębionej analizy procesów planowania oraz szacowania potrzeb przez jednostki w tej części budżetowej, w szczególności Policji, celem określenia poziomu finansowania z budżetu państwa, adekwatnego do zakresu nakładanych na tę formację zadań i wynikających z ich realizacji wydatków.

W opinii NIK, stosowana również w latach poprzednich praktyka pokrywania powstających w trakcie roku zobowiązań wymagalnych środkami rezerw celowych prowadzi *de facto* do akceptowania zaciągania zobowiązań powyżej kwot limitów przyjętych w planach finansowych jednostek. NIK wskazała, że zaciągnięcie zobowiązań, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, tj. z przekroczeniem upoważnienia, stanowi naruszenie art. 46 ust. 1 ufp oraz nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, wskazanego w art. 10 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych<sup>14</sup>. Działania dysponenta części 42 oraz Komendanta Głównego Policji ograniczające się do gromadzenia informacji i systematycznego sygnalizowania wzrastających potrzeb wydatkowych podległych jednostek oraz przekazywanie do Ministra Finansów kolejnych wniosków o pozyskanie środków z rezerw celowych są zdaniem NIK niewystarczające. W przypadku niezapewnienia przez Ministra Finansów sfinansowania tych potrzeb środkami rezerw celowych, jak miało to miejsce w 2022 r., wskazane powyżej działania prowadzone przez dysponenta części w zakresie pozyskania środków na pokrycie zobowiązań wymagalnych stają się nieskuteczne. Zdaniem NIK podejmowane działania powinny skutecznie zmierzać do przeciwdziałania zaciąganiu zobowiązań ponad plan wydatków (art. 46 ufp), umożliwienia prawidłowej oceny zasadności pozyskiwania środków z rezerw budżetu państwa (art. 154 ufp), uwalniania i zagospodarowania wolnych środków poprzez dokonywanie zmian w planach jednostek (art. 171 ufp), w tym w zakresie wydatków nieprzewidzianych (art. 164 ufp), przeciwdziałania ryzyku niegospodarnego wydatkowania środków oraz wystąpienia innych naruszeń zasad gospodarki finansowej (art. 162 ufp) poprzez niezwłoczne dokonywanie blokad (art. 177 ufp).

W związku z tym NIK uznaje za wskazane przeprowadzenie przez dysponenta części 42 kompleksowej, funkcjonalnej kontroli stopnia angażowania środków przez jednostki w tej części budżetowej w trakcie realizacji budżetu. Komendant Główny Policji powinien zdaniem NIK przeprowadzić pogłębioną analizę przyczyn i mechanizmów powstawania zobowiązań wymagalnych w jednostkach Policji. W 2022 r. zobowiązania wymagalne na koniec roku zostały wykazane w 11 Komendach Wojewódzkich i Komendzie Stołecznej Policji. Oznacza to, że konieczne jest ustalenie i upowszechnienie działań tych jednostek, w których zobowiązania wymagalne na koniec 2022 r. nie wystąpiły.

Podkreślić należy również, że nadzór dysponenta cz. 42 w tym zakresie nie był skuteczny i wystarczający, a podejmowane działania były często opóźnione i ograniczały się zasadniczo do przekazywania do Ministra Finansów wniosków dysponentów niższego stopnia o uruchomienie środków z rezerwy celowej

---

<sup>14</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 289.

przeznaczonej na pokrycie zobowiązań wymagalnych oraz przenoszeniu środków w ramach klasyfikacji budżetowej i pomiędzy jednostkami. Oznacza to, że dysponent części 42 pełnił w tym zakresie przede wszystkim rolę koordynacyjną, a jedynie w ograniczonym stopniu nadzorczą w stosunku do podmiotów mu podległych i nadzorowanych.

W związku z powyższym NIK uznaje za zasadne zintensyfikowanie działań nadzorczych dysponenta części, wynikających z art. 175 ufp, wobec jednostek podległych i nadzorowanych. Ze względu na osiąganie przez te jednostki limitów planowanych wydatków już w pierwszym półroczu szczególnie wskazane jest rozważenie przeprowadzania częściej niż raz w roku okresowej analizy stanu realizacji budżetu. Sporządzenie tej analizy we wrześniu 2022 r. według stanu na pierwsze półrocze nie mogło zapobiec wystąpieniu zobowiązań wymagalnych, ponieważ również w tym miesiącu zostały już złożone pierwsze wnioski o uruchomienie środków rezerwy celowej na ich pokrycie.

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

---

### 4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

---

#### 4.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

---

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 42 – Sprawy wewnętrzne została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponentów działań windykacyjnych.

W ustawie budżetowej na 2022 rok dochody budżetu państwa w części 42 zostały zaplanowane w kwocie 85 099 tys. zł. Zrealizowane w 2022 r. dochody w tej części wyniosły 120 426,4 tys. zł (tj. 141,5% planowanych dochodów) i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2021 r. o 17 249,1 tys. zł (tj. o 16,7%). Głównymi źródłami uzyskanych w części 42 budżetu państwa były wpływy z tytułu dywidendy od Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych w kwocie 38 850 tys. zł (32,3% ogółu dochodów w części 42), wpływy z tytułu nienależnie pobranych świadczeń emerytalno-rentowych w kwocie 13 528,1 tys. zł (11,2% ogółu dochodów) oraz wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych nakładanych przez Straż Graniczną w kwocie 7839,7 tys. zł (6,5% ogółu dochodów).

Dysponent części 42 wykazał ponadto ujemne dochody na poziomie działu 752 – Obrona narodowa<sup>15</sup> w wysokości 179,9 tys. zł, które dotyczyły nienależnie naliczonych i pobranych przez Komendę Główną Policji kar umownych, które na mocy wyroku sądu zostały zwrócone kontrahentowi.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawione zostały w załączniku 7.5 do niniejszej informacji.

#### 4.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

---

Dysponent części 42 w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych wykazał, że na koniec 2022 roku wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 259 243,6 tys. zł, w tym 208 891,9 tys. zł zaległości netto. W porównaniu do wielkości wykazanych na koniec 2021 r. stanowiło to wzrost należności o 50 899,1 tys. zł (tj. o 24,4%) oraz wzrost zaległości o 42 406,6 tys. zł (tj. o 25,5%).

Wykazane zaległości dotyczyły głównie kar pieniężnych nałożonych na przewoźników lotniczych przez Straż Graniczną w kwocie 62 707,6 tys. zł (tj. 30% ogółu zaległości) oraz kar i odszkodowań wynikających z umów naliczonych przez Komendy Wojewódzkie Policji w kwocie 20 050,3 tys. zł (9,6% ogółu zaległości). Główną przyczyną wzrostu zaległości były w szczególności ww. kary nakładane przez Straż Graniczną, które względem roku poprzedniego wzrosły o 28 431,6 tys. zł (tj. o 82,9% w tej podziale klasyfikacji budżetowej).

#### 4.1.3. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

---

Analiza procesu windykacji zaległości przeprowadzona została u kontrolowanych dysponentów III stopnia na celowo dobranej próbie 54 należności na łączną kwotę 8111,1 tys. zł (tj. 3,9% ogółu zaległości w części 42). W wyniku badania stwierdzono, że kontrolowane jednostki podejmowały właściwe i skuteczne działania windykacyjne w celu wyegzekwowania należności, a stwierdzone pojedyncze przypadki nieprawidłowości dotyczyły:

- opóźnień w przekazywaniu pomiędzy komórkami organizacyjnymi MSWiA dokumentacji stanowiącej podstawę przypisu należności w trzech zbadanych sprawach na łączną kwotę 1,3 tys. zł;
- niezarejestrowania odsetek w kwocie 78,9 tys. zł od czterech należności KWP w Łodzi;

---

<sup>15</sup> W rozdziale Rozdział 75295 Pozostała działalność.

- niespisania z ksiąg rachunkowych przez KWP w Łodzi należności przedawnionych w wysokości 1,9 tys. zł;
- braku monitorowania KWP w Łodzi postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez Naczelników Urzędów Skarbowych na kwotę 0,9 tys. zł;
- zwłoki w odpowiedzi na wniosek dłużnika dot. rozłożenia na raty należności w wysokości 140,9 tys. zł skutkującej powstaniem dodatkowych odsetek w kwocie 8,1 tys. zł w KWP w Gdańsku;
- umorzenia i odpisania przez KWP w Gdańsku należności na kwotę 1,3 tys. zł (wraz z odsetkami) w wyniku opieszałości działań w celu wniesienia powództwa cywilnego;
- niespisania przez KWP w Gdańsku należności przedawnionej na kwotę 1,9 tys. zł z tytułu uszkodzenia mienia;
- zwłoki w podejmowaniu działań przez KWP w Bydgoszczy w celu monitorowania czynności podejmowanych przez organ egzekucyjny w sprawie zaległości w wysokości 1,8 tys. zł, co nie było zgodne z procedurą windykacji ustaloną w jednostce;
- niespisania z ksiąg rachunkowych KWP w Bydgoszczy należności w wysokości 0,7 tys. zł jako nieściągalnej. Pozostałe należności (tj. koszty zastępstwa procesowego, odsetki, koszty egzekucji komorniczej) w wysokości 1 tys. zł przewyższyły kwotę należności głównej.

## 4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

### 4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2022 wydatki budżetu państwa w części 42 - Sprawy wewnętrzne zostały zaplanowane w wysokości 26 713 588 tys. zł. Plan finansowy został zwiększony per saldo o 1 776 982,2 tys. zł, do kwoty 28 490 570,2 tys. zł w wyniku zasilenia budżetu środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych.

W 2022 r. w części 42 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 28 431 073,5 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2021 wykonanie wydatków było niższe o 1 218 886,7 tys. zł, tj. o 4,1%. Istotne zmniejszenie wykonania wydatków w odniesieniu do 2021 r. nastąpiło w zakresie dotacji i wydatków majątkowych, co było głównie spowodowane realizacją w 2022 r. wydatków niewygasających z 2021 r.

Plan wydatków Ministerstwa (dysponenta III stopnia) po zmianach wyniósł 248 685,7 tys. zł, w tym zwiększenie o 19 267 tys. zł w związku z przyznaniem środków z rezerw celowych. Wykonanie wydatków wyniosło 247 894,4 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach i było wyższe o 14 233,3 tys. zł (o 6,1%) od wydatków poniesionych w 2021 r.

Dysponent części 42 podjął decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków w ramach budżetu państwa na podstawie art. 177 ufp z tytułu opóźnień w realizacji zadań i nadmiaru posiadanych środków, na wnioski podległych dysponentów. Łączna kwota blokad budżetu państwa wyniosła 87 436 tys. zł (55 decyzji), w tym środki z rezerw celowych i ogólnej w wysokości 56 455,3 tys. zł (144 decyzje i dwie korekty). W odniesieniu do 130 wniosków blokady dokonane zostały w terminie do 5 dni od złożenia wniosku przez jednostkę, w pozostałych 71 przypadkach blokady dokonywane były w terminie od 6 do 17 dni, w tym w 29 przypadkach w terminach powyżej 10 dni. Istotny udział (12% wartości) w dokonanych blokadach miały wnioski złożone w związku z niewykorzystaniem środków na zadania realizowane w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji oraz Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego. Najwyższy udział w zablokowanych środkach miała KGP – 51,8% oraz Departament Budżetu MSWiA – 22,4%. Opóźnienia w podejmowaniu decyzji o blokadach wynikały z problemów technicznych systemu TREZOR, czasochłonności procesu oraz weryfikacji poprawności przedkładanych wniosków przez jednostki.

Z zablokowanych przez MSWiA środków, Minister Finansów decyzją z dnia 22 grudnia 2022 r. dokonał zmniejszenia wydatków w części 42 – Sprawy wewnętrzne na łączną kwotę 38 933,4 tys. zł, z przeznaczeniem na dokonanie wpłaty do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (dalej: rezerwa COVID-19), w tym 38 234,2 tys. zł (98,2%) dotyczyło blokad środków pochodzących z rezerw (ogólnej i celowych).

Szczegółowym badaniem objęto najwyższą blokadę środków (tj. z rezerwy celowej poz. 56) w wysokości 28 012,2 tys. zł, co stanowiło 32% łącznej wartości środków zablokowanych przez dysponenta części. Zgłoszone przez Policję środki nadmiarowe i wynikające z opóźnień w realizacji zadań (m.in. w związku z nieobsadzeniem etatów Centralnego Biura Zwalczenia Cyberprzestępczości), były uzasadnione i zostały zablokowane niezwłocznie.



Łączne wydatki na wynagrodzenia i uposażenia w części 42 w 2022 r. według sprawozdania Rb 70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wyniosły 11 958 566,6 tys. zł i wzrosły o 933 440 tys. zł (8,5%) względem 2021 r. Wzrost wydatków w ramach wynagrodzeń pracowników i uposażeń funkcjonariuszy wynikał z „odtworzenia” funduszu nagród, ujęcia dodatkowych środków na podwyżki wynagrodzeń i uposażeń od 1 stycznia 2022 r. (wzrost o 4,4%) oraz realizacji „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022–2025” (dalej: Program modernizacji).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wynosiło 6862 zł i wzrosło o 451 zł, tj. 7%, względem 2021 roku. Znaczny wzrost nastąpił w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (z 14 354 zł do 17 348 zł), tj. o 2994 zł (20,9%) w związku z wprowadzoną rozporządzeniem Prezydenta RP zmianą mnożników kwoty bazowej.

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wyniosło 143 318 osób i było wyższe względem 2021 r. o 1904 osób, tj. o 1,3%. Najwyższy wzrost (o 1873 osoby, tj. o 1,6%) odnotowano w grupie funkcjonariuszy, co wynikało przede wszystkim z realizacji Programu modernizacji.

Wydatki na wynagrodzenia w MSWiA (u dysponenta III stopnia) według Rb-70 w 2022 r. wyniosły 94 849,9 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2021 r. o 13 670,5 tys. zł, tj. o 16,8%. Było to spowodowane m.in. wypłatą wyższych nagród uznaniowych, jubileuszowych, odpraw emerytalnych. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wynosiło 10 702 zł i wzrosło o 1550 zł, tj. o 16,9%. Zatrudnienie w 2022 r. nie odbiegało od 2021 r. i wyniosło przeciętnie 739 osób.

NIK zauważyła, że realizacja wydatków niewygasających z 2021 r. (dodatków motywacyjnych) oraz niedofinansowanie jednostek w cz. 42 wpłynęło na prezentację danych w sprawozdaniu Rb-70 za IV kwartał 2022 r. W szczególności, w KGP i badanych komendach wojewódzkich Policji, NIK stwierdziła, że wykonanie „uposażeń/wynagrodzeń osobowych” oraz „dodatkowych wynagrodzeń rocznych” wykazane zostało w kwocie wyższej, niż wynikało to z planu (po zmianach), co było niezgodne z §17 ust. 1 w związku z §16 pkt 11 załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>16</sup>. Niezgodność ta jest skutkiem ujmowania w sprawozdaniu list wypłat za grudzień w kwotach brutto, podczas gdy limity finansowe nie zawsze pozwalają na regulowanie zobowiązań w pełnej wysokości do końca roku budżetowego. Jednocześnie NIK nie zakwestionowała zgodności danych ze stanem faktycznym.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 7.7 do Informacji.

Dominującą pozycję wydatków według grup ekonomicznych<sup>17</sup> stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 14 967 859,4 tys. zł i były wyższe od wykonania w 2021 r. o 595 895,1 tys. zł, tj. o 4,1% (stanowiły 52,6% wydatków ogółem). Najwyższy udział w tych wydatkach miały wynagrodzenia i pochodne. Ponadto w 2022 r. zrealizowano wydatki bieżące ze środków niewygasających z 2021 r. w łącznej kwocie 16 951 tys. zł.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w kwocie 12 578 752,4 tys. zł (44,2% wydatków ogółem) i wzrosły w porównaniu do 2021 r. o 1 731 289,9 tys. zł, tj. o 14,9%. Środki zostały przeznaczone głównie na wypłaty emerytur, rent rodzinnych i inwalidzkich, w tym dla funkcjonariuszy Policji, Urzędu Ochrony Państwa, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej i ich rodzin oraz jednorazowych świadczeń pieniężnych, tzw. 13 i 14 emerytury.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 482 484,1 tys. zł (1,7% wydatków ogółem) i było trzykrotnie niższe w porównaniu do 2021 r. (o 1 118 528,7 tys. zł). Ponadto w 2022 r. zrealizowano wydatki majątkowe ze środków niewygasających z 2021 r. w łącznej kwocie 1 203 097,8 tys. zł (bez wydatków na inwestycje sfinansowane z dotacji).

Dotacje i subwencje (z dotacjami na inwestycje) wyniosły 401 977,7 tys. zł (1,4% wydatków ogółem) i były siedmiokrotnie niższe względem 2021 r.<sup>18</sup>, tj. o 2 427 542,9 tys. zł. Ponadto w 2022 r. zrealizowano wydatki w ramach dotacji ze środków niewygasających z 2021 r. w łącznej kwocie 139 776,4 tys. zł.

<sup>16</sup> Dz. U. poz. 144 ze zm.

<sup>17</sup> Wskazane grupy ekonomiczne obejmują współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.

<sup>18</sup> Zwiększone wykonanie wydatków w grupie dotacji i wydatków majątkowych w 2021 r. poprzez przekazanie przez dysponenta części – w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r. – wpłat środków na rachunki centralne Funduszy Wsparcia Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 2270 mln zł na realizację zadań z zakresu bezpieczeństwa publicznego.

W ramach ustawy budżetowej na 2022 r. w części 42 zaplanowano wydatki inwestycyjne o łącznej wartości 376 632 tys. zł (bez wydatków na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej) na realizację 286 zadań. W wyniku zmian dokonywanych w trakcie roku plan po zmianach wyniósł 452 911 tys. zł i odnosił się do 545 zadań inwestycyjnych. Przeniesienia w planie wydatków majątkowych były dokonywane w trybie art. 171 ufp, za zgodą Ministra Finansów. Na koniec 2022 r. wykonanie wydatków inwestycyjnych w części 42 wyniosło 425 606 tys. zł, tj. 94% planu po zmianach. Zadania dotyczyły głównie realizacji inwestycji budowlanych w obiektach Policji, Straży Granicznej i zakładów opieki zdrowotnej MSWiA oraz zakupu sprzętu transportowego, sprzętu uzbrojenia i techniki specjalnej, sprzętu informatyki i łączności na potrzeby jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi SWiA.

W MSWiA zaplanowano pierwotnie wydatki majątkowe w kwocie 16 536 tys. zł na realizację 16 zadań. W trakcie roku wprowadzono do planu 18 nowych zadań na kwotę 4681 tys. zł, a także zrezygnowano z ośmiu zadań na kwotę 4681 tys. zł (w tym dwóch zadań dodanych w trakcie roku na kwotę 185 tys. zł). Ostateczny plan wydatków majątkowych MSWiA po zmianach wyniósł 21 824 tys. zł i zakładał realizację 26 zadań. Wykonanie w tym zakresie wyniosło 21 037,3 tys. zł (tj. 96,4% planu po zmianach)<sup>19</sup>.

Dysponent części 42 otrzymał w 2022 r. środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa w łącznej wysokości 35 859,7 tys. zł, z których wykorzystano 35 304,9 tys. zł, a kwotę 1,6 tys. zł Minister Finansów przeniósł na utworzenie rezerwy COVID-19. Rezerwa ogólna przeznaczona została na dotacje celowe dla: ochotniczych straży pożarnych na zakup sprzętu dla Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych (25 000 tys. zł), Policji na zakup sprzętu transportowego do realizacji działań związanych z zabezpieczeniem wschodniej granicy RP (10 000 tys. zł) oraz Rządowego Centrum Bezpieczeństwa na przygotowanie systemu geoinformacyjnego umożliwiającego wsparcie procesu decyzyjnego w obszarze bezpieczeństwa narodowego (861,3 tys. zł).

Analizą i badaniem objęto wykorzystanie środków z rezerwy ogólnej na zakup sprzętu transportowego dla Policji (badanie przeprowadzone zostało w KGP, KWP Olsztyn, KWP Gdańsk), nie stwierdzono nieprawidłowości, w szczególności środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i wynikały z potrzeb jednostek. Niewykorzystanie przez Policję kwoty 549,8 tys. zł (tj. 0,9% niewykorzystanych środków rezerwy ogólnej) spowodowane było późną dostawą samochodów osobowych do jednostki (brakiem możliwości dokonania płatności), a także brakiem możliwości zakupu dodatkowych samochodów ze względu na ich niedostępność u wykonawcy.

NIK zauważa, że środki z rezerwy ogólnej dla RCB przekazane zostały w grudniu 2022 r., mimo wniosków jednostki kierowanych do dysponenta cz. 42 od kwietnia 2022 r. oraz przeznaczone zostały na utrzymanie systemu geoinformacyjnego w okresie od 14 grudnia 2022 r. do 13 grudnia 2023 r. Z uwagi na zapewnienie trwałości systemu utworzonego w 2020 r. powyższe środki powinny być zabezpieczone w planie wydatków jednostki, co nie nastąpiło w 2021 r., jak również w 2022 r. W opinii NIK Dyrektor RCB miał ograniczone możliwości w zakresie rozwoju i dostosowania systemu do potrzeb zarządzania kryzysowego (bezpieczeństwa narodowego).

Dysponent części pozyskał w 2022 r. środki z rezerw celowych w łącznej wysokości 1 816 145,5 tys. zł (w tym środki na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich), tj. o 37,5% mniej niż w 2021 r. Rezerwy zostały wykorzystane w kwocie 1 755 822,1 tys. zł, tj. 96,7% kwoty przyznanej. Z niewykorzystanych środków dysponent cz. 42 zablokował 56 453,7 tys. zł, a następnie MF odprowadził na utworzenie rezerwy COVID-19 kwotę 38 232,6 tys. zł. Wykorzystane środki z rezerw celowych przeznaczone zostały w szczególności na:

- pokrycie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa powstałych w Zakładzie Emerytalno-Rentowym (dalej: ZER) MSWiA i Policji (995 493 tys. zł);
- wypłatę świadczeń motywacyjnych, o których mowa w ustawie o Policji, ustawie o Państwowej Straży Pożarnej, ustawie o Straży Granicznej oraz ustawie o Służbie Ochrony Państwa (256 148 tys. zł);
- współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich (236 397,9 tys. zł);
- zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania w Policji, ZER MSWiA, Centrum Personalizacji Dokumentów (dalej: CPD) MSWiA i Państwowej Straży Pożarnej (185 542,3 tys. zł).

<sup>19</sup> Zrealizowane wydatki majątkowe dotyczyły w szczególności: przebudowy budynków MSWiA na ul. Szucha i ul. Zawrat w Warszawie, budowy systemu rejestracji broni, poprawy efektywności energetycznej budynku MSWiA przy ul. Rakowieckiej 2a /Batorego 5 w Warszawie, remontu i wymiany okien w biurze przepustek przy ul. Rakowieckiej 2a w Warszawie.

Plan wydatków dysponenta III stopnia został zwiększony o środki z rezerw celowych w łącznej wysokości 19 267 tys. zł, które zostały wykorzystane w kwocie 19 143,4 tys. zł, tj. 99,4%. Rezerwy przeznaczone zostały na: pomoc dla repatriantów, w tym na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych, realizację projektów w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020 oraz Programu Krajowego Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego, realizację zadań dotyczących organizacji XI sesji Światowego Forum Miejskiego w Katowicach w roku 2022, sfinansowanie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi dla urzędników służby cywilnej zatrudnionych w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji.

W wyniku analizy i badań (przeprowadzonych we wszystkich jednostkach kontrolowanych) dokumentacji dotyczącej przyznania i wykorzystania środków pochodzących z rezerw celowych na łączną kwotę 74 875,1 tys. zł<sup>20</sup> stwierdzono, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w decyzjach Ministra Finansów. Wnioskowanie środków wynikało z faktycznych potrzeb, a po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków wprowadzono zmiany w planach finansowych jednostek. W ocenie NIK 26,5% środków<sup>21</sup> powinno zostać ujętych w pierwotnych planach jednostek, w szczególności środki na uregulowanie zobowiązań Skarbu Państwa w zakresie: rekompensaty pieniężnej za ponadnormatywny czas służby dla uprawnionych funkcjonariuszy<sup>22</sup> i funkcjonariuszy odchodzących ze służby, świadczeń pieniężnych wypłacanych funkcjonariuszom zwolnionym ze służby<sup>23</sup>, kosztów dojazdu osób uprawnionych mieszkających poza siedzibą jednostki<sup>24</sup>, opłat z tytułu podatku od nieruchomości oraz wydatków osobowych niezaliczanych do uposażeń wypłacanych funkcjonariuszom (w tym dopłaty do wypoczynku, równoważniki za remont i brak lokalu mieszkalnego, pomoc mieszkaniowa).

Zobowiązania w części 42 na koniec 2022 r. wyniosły 1 488 987,1 tys. zł, w tym 90 570,5 tys. zł stanowiły zobowiązania wymagalne Policji i CPD MSWiA powstałe w 2022 r. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu nagród rocznych funkcjonariuszy i dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników oraz pochodne od uposażeń i świadczeń emerytalno-rentowych wypłaconych w grudniu 2022 r. Zobowiązania wymagalne Policji spowodowane były nieadekwatnym w stosunku do potrzeb limitem wydatków (m.in. nieuwzględniającym obciążeń związanych ze wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz realizacji dodatkowych zadań), natomiast powstanie zobowiązań wymagalnych w CPD MSWiA wynikało przede wszystkim ze zwiększonej liczby wniosków o wydanie dowodów osobistych i paszportów obywatelom RP w związku z zaistniałym konfliktem zbrojnym w Ukrainie.

Niewymagalne zobowiązania Ministerstwa na koniec 2022 r. wyniosły 11 529,8 tys. zł i dotyczyły przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników.

Z budżetu dysponenta części 42 w roku 2022 na subwencje dla wyższych szkół zawodowych (Wyższej Szkoły Policji w Szczytnie i Szkoły Głównej Służby Pożarniczej (dalej: SGSP) przyznano środki w wysokości 35 549,3 tys. zł, z kolei na dotacje celowe i podmiotowe przyznano środki w kwocie 208 765,5 tys. zł, w tym dla: ww. wyższych szkół zawodowych (111 988,1 tys. zł), zakładów opieki zdrowotnej MSWiA (63 857,3 tys. zł), ochotniczych pogotowi ratunkowych (22 578,4 tys. zł, dalej: GOPR, TOPR). Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 207 879,5 tys. zł, tj. 99,6% przyznanych środków.

W ramach doboru celowego, szczegółową kontrolą objęto dotacje przyznane na kwotę 55 797,5 tys. zł, dla: Centralnego Szpitala Klinicznego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie w wysokości 2000 tys. zł na dofinansowanie zakupu sprzętu i aparatury medycznej, Górskiego

<sup>20</sup> Badaniem, w ramach doboru celowego, objęto wybrane środki przekazane z rezerw celowych: poz. 13 – Pomoc dla repatriantów, poz. 16 – Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa, poz. 56 – Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania, poz. 59 – oraz poz. 67 – Organizacja XI sesji Światowego Forum Miejskiego w Katowicach w 2022 r.

<sup>21</sup> Tj. z wyłączeniem poz. 13 - Pomoc dla repatriantów (zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji wskazującego, że środki finansowe na realizację zadań określonych w ustawie, finansowanych z budżetu państwa, pochodzą z rezerwy celowej budżetu państwa „Pomoc dla repatriantów”), rezerwy celowej poz. 56 – Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania, poz. 67 – Organizacja XI sesji Światowego Forum Miejskiego w Katowicach w 2022 r.

<sup>22</sup> M.in. zgodnie z art. 33 ust. 3d pkt 1 ustawy o Policji rekompensatę wypłaca się policjantowi do końca kwartału następującego po okresie rozliczeniowym, tj. do 30 września za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca.

<sup>23</sup> Świadczenia pieniężne zgodnie z art. 117 ustawy o Policji, wypłacane przez okres roku funkcjonariuszom zwolnionym ze służby.

<sup>24</sup> Zgodnie z art. 93 ustawy o Policji policjantowi, który zajmuje lokal mieszkalny w miejscowości pobliskiej miejsca pełnienia służby, przysługuje zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby w wysokości ceny biletów za przejazd koleją lub autobusem.



Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w wysokości 13 631,9 tys. zł na zapewnienie gotowości ratowniczej na terenie Polski Południowej i realizacji zadań z zakresu ratownictwa górskiego, Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie w wysokości 40 165,6 tys. zł z tytułu dotacji podmiotowej z budżetu państwa. W badanej próbie przyznane dotacje zostały wykorzystane w kwocie 55 760 tys. zł, tj. w 99,9%. Łączna wartość skontrolowanych, zrealizowanych wydatków na dotacje stanowiła 26,8% wartości wydatków poniesionych w ramach dotacji w części 42 w 2022 r. Przekazywanie dotacji celowych następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust.1 ufp, w tym warunkami określonymi w umowach. Zadania określone w umowach zostały zrealizowane, a niewykorzystane środki przez GOPR zwrócone do MSWiA terminowo. Dotacje celowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Przekazanie dotacji podmiotowej, w myśl art. 131 ufp, dotyczyło dofinansowania działalności bieżącej SGSP. Środki na dotacje były przekazywane zgodnie ze zgłaszanym przez beneficjentów zapotrzebowaniem.

Badanie szczegółowe przeprowadzone na próbie wydatków budżetu państwa<sup>25</sup> w kwocie 218 521,8 tys. zł (0,77% wydatków w części 42) we wszystkich jednostkach objętych kontrolą wykazało, że były one dokonywane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp. Ustalone nieprawidłowości naruszały przede wszystkim przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ufp, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

1. W SOP dokonano zapłaty odsetek ustawowych w wysokości 36,9 tys. zł za nieterminowe uiszczenie opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu.
2. W KWP w Bydgoszczy stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:
  - zaciągania zobowiązań pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, co skutkowało wystąpieniem na koniec 2022 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 3670,1 tys. zł. W wyniku nieterminowego regulowania zobowiązań przez KWP kontrahenci wystawili noty odsetkowe łącznie na kwotę 22,2 tys. zł. Wskutek powyższego ze środków budżetu na 2023 r. uregulowano odsetki łącznie na kwotę 16,2 tys. zł;
  - niewystarczających działań mających na celu obniżenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej - opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb PPE i zmiany grup taryfowych jednostrefowych na wielostrefowe. Podjęcie działań mogło skutkować oszczędnościami co najmniej w wysokości 28,4 tys. zł.
3. Stwierdzone w KWP w Gdańsku nieprawidłowości dotyczyły:
  - zaciągnięcia zobowiązania na kwotę 1 008,1 tys. zł pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym jednostki, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1 ufp. Skutkiem powyższego naruszenia w 2022 r. wydatkowano kwotę 245,2 tys. zł;
  - nieterminowego dokonywania rozliczeń z kontrahentami na kwotę 22,1 tys. zł, skutkiem czego w 2023 wystawiona została nota odsetkowa;
  - niepodjęcia działań w celu doprowadzenia do wyjaśnienia niewprowadzenia zmian do końca 2022 r. w zakresie dystrybucji energii elektrycznej, w odniesieniu do siedmiu wniosków skierowanych do dystrybutora. Powyższe zmiany mogły skutkować oszczędnościami oszacowanymi na kwotę około 61,1 tys. zł rocznie.
4. W KWP w Łodzi stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - zawarcie w 2022 r. pięciu umów na łączną kwotę 1 474,1 tys. zł, tj. zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego planem finansowym KWP w Łodzi. W 2022 r. w ramach ww. umów wykonane zostały usługi i dostawy na kwotę 660,2 tys. zł;
  - nieterminowe dokonywanie rozliczeń z kontrahentami Opóźnienia w rozliczeniach wynosiły od trzech do 33 dni i dotyczyły ośmiu dowodów księgowych na łączną kwotę 299,4 tys. zł;
  - dokonanie wydatku w kwocie 190,8 tys. zł za usługi pocztowe z przekroczeniem planu finansowego;

<sup>25</sup> Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemów księgowych zapisów, z zastosowaniem metody MUS oraz w wyniku doboru celowego dokumentów księgowych.

- nienaliczenie i niezawidencjonowanie kwoty odsetek (67 tys. zł) od zobowiązań przeterminowanych, pomimo posiadania zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie 5956,5 tys. zł<sup>26</sup>;
  - niepodjęcie skutecznych działań przez KWP w Łodzi mających na celu ograniczenie kosztów dystrybucji energii elektrycznej, pomimo zaleceń wynikających z audytu energetycznego. Powyższe pozwoliłoby uzyskać roczną oszczędność na poziomie około 259,1 tys. zł.
5. Stwierdzone w KWP w Olsztynie nieprawidłowości dotyczyły:
- zawarcia dwóch umów, mimo iż KWP nie posiadała zabezpieczonych środków w planie finansowym na 2022 r. na ich realizację. Z tytułu realizacji tych umów KWP otrzymała w 2022 r. faktury na łączną kwotę do zapłaty 287,3 tys. zł, z czego wydatkowała 1,4 tys. zł. Na koniec 2022 r. zobowiązania wymagalne KWP wyniosły 285,9 tys. zł. Wydatki nastąpiły w 2023 r.;
  - zapłaty w 2022 r. kwoty 5,1 tys. zł z tytułu odsetek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za nieterminowe opłacenie składek w 2021 r.;
  - doprowadzenia do powstania zobowiązań wymagalnych wobec ZUS w łącznej wysokości 1111,8 tys. zł. Powstałe z tego tytułu odsetki za zwłokę w uregulowaniu zobowiązań w kwocie 4 tys. zł zapłacono w 2022 r. ze środków Funduszu Wsparcia Policji;
  - niepodjęcie wszystkich możliwych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb, opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej). Podjęcie powyższych działań mogło skutkować oszczędnościami na poziomie 77,6 tys. zł.
6. W KWP z siedzibą w Radomiu stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- nieterminowe uregulowanie zobowiązań skutkujące powstaniem zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 5534,3 tys. zł;
  - niepodjęcie wszystkich, możliwych działań w celu ograniczenia wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, tj. z tytułu opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb i opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej. Powyższe zaniechania doprowadziły do wydatkowania przez KWP środków co najmniej w wysokości 27,2 tys. zł.

NIK wskazuje, że zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych. Ponadto zgodnie z art. 16 ust. 1 ww. ustawy naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

W wyniku badania realizacji wydatków niewygasających z 2021 r. na kwotę 31 403,2 tys. zł (2,3% wydatków niewygasających zrealizowanych w cz. 42) stwierdzono zgodność poniesionych wydatków z przeznaczeniem oraz terminowość realizacji zadań. Wydatki zostały rzetelnie skalkulowane i prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych.

W kontrolowanych jednostkach<sup>27</sup> szczegółowym badaniem objęto łącznie 23 zamówienia publiczne, w wyniku których w 2022 r. wydatkowano środki publiczne w wysokości 27 280,6 tys. zł. W przetargu nieograniczonym przeprowadzono cztery postępowania, w trybie podstawowym – pięć, z wolnej ręki – jedno postępowanie. W 13 badanych przypadkach zamówienia udzielone zostały z wyłączeniem przepisów ustawy z uwagi na ich wartość nieprzekraczającą 130 tys. zł. Wszystkie zbadane postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi. Stosowano zasadę

<sup>26</sup> Powyższe było niezgodne z § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), który stanowi, że odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

<sup>27</sup> MSWiA, SOP, KGP, KWP z siedzibą w Radomiu, KWP w Olsztynie, KWP w Łodzi, KWP w Gdańsku, KWP w Bydgoszczy.

zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, a realizacja zamówień była zgodna z treścią umów. W wyniku analizy przygotowania, przeprowadzenia i udzielenia zamówień publicznych, w siedmiu jednostkach stwierdzono prawidłowość działań w zakresie zgodności z zasadami wynikającymi z ustawy Pzp i regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych, do których nie stosowano przepisów ustawy. Nieprawidłowość stwierdzono w KWP w Łodzi, gdzie ogłoszenie o wykonaniu umowy opublikowano z siedmiomiesięcznym opóźnieniem.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wynikającym z art. 23 ustawy Pzp tj. obowiązku publikacji planu zamówień publicznych i jego aktualizacji zarówno na stronie internetowej jednostek kontrolowanych jak i w Biuletynie Zamówień Publicznych. Nie stwierdzono też nieprawidłowości w zakresie realizacji obowiązku wynikającego z art. 82 ustawy Pzp, tj. publikacji w BZP rocznego sprawozdania z realizacji zamówień publicznych przez MSWiA w 2022 r.

Dysponent części 42 dokumentował czynności nadzorcze w obszarze wydatków m.in. przez sporządzanie okresowej analizy, o której mowa w art. 175 ust. 2 pkt 2–5 ufp (za I półrocze) oraz weryfikowanie przedstawianych wniosków, rozliczeń i sprawozdań (m.in. na zasadach i warunkach określonych w umowach zawieranych z podmiotami). Ponadto prowadzone były kontrole jednostek podległych i nadzorowanych przez MSWiA oraz kontrole beneficjentów dotacji, którym udzielono dotacji w latach poprzednich (2020–2021). NIK stwierdziła, że nadzór Dysponenta cz. 42 nie był skuteczny i wystarczający, co zostało opisane w rozdziale 3. Uwagi i wnioski.

NIK wskazuje na niewystarczającą obsadę w komórce audytu wewnętrznego MSWiA, gdzie uprawnienia audytora posiadała tylko jedna osoba. Powyższe rodzi ryzyko niskiej jakości wykonywanych zadań, o których mowa w dziale VI ustawy o finansach publicznych, nie gwarantuje także realizacji zadań audytowych, które umożliwiałyby ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej lub MSWiA, w tym w odniesieniu do przeprowadzonej analizy ryzyka (m.in. na 2022 r. zaplanowano dwa zadania zapewniające, a następnie w trakcie roku zrezygnowano z jednego).

#### 4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Plan wydatków budżetu środków europejskich w części 42 według ustawy budżetowej wynosił 76 272 tys. zł. Plan został zwiększony do kwoty 145 070 tys. zł w wyniku pozyskania środków z rezerw celowych. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 141 573,6 tys. zł, tj. 97,6 % planu po zmianach i były wyższe względem 2021 r. o 35 019,1 tys. zł, tj. o 32,9%. Środki z rezerw celowych w wysokości 67 842,9 tys. zł wykorzystano w 99,9% (67 772,2 tys. zł).

Na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp dysponent części podjął decyzję o blokadzie planowanych wydatków w budżecie środków europejskich w wysokości 2139 tys. zł, w tym 6,5 tys. zł dotyczyło środków z rezerw.

Największe wydatki w budżecie środków europejskich poniesiono na realizację czternastu projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, w tym projektu „Bezpieczniej na drogach – motocykle dla służby ruchu drogowego” (53 300 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach) oraz projektu „Bezpieczniej na drogach – Ambulanse Pogotowia Ruchu Drogowego dla Policji” (17 428 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach).

Niepełne wykonanie wydatków w części 42 w zakresie budżetu środków europejskich w roku 2022 wynikało m.in.:

- w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa z niższego niż planowano wykonania wydatków zaplanowanych na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń, wykorzystania niższej niż pierwotnie zakładano liczby roboczogodzin świadczonych w ramach usług rekonfiguracyjnych i developerskich w związku z budową Systemu Rejestracji Broni, przeniesienia do realizacji w 2023 r. zadania dotyczącego wdrożenia oprogramowania typu SIEM i SOAR do analizy logów i korelacji informacji o zdarzeniach bezpieczeństwa oraz działań informacyjno-promocyjnych;
- w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 z powodu niezyskania ofert od Wykonawców umożliwiających realizację zadania związanego z zakupem sprzętu komputerowego i wyposażenia biurowego, poniesienia niższych niż planowano wydatków na wynagrodzenia oraz wizyty monitoringowe osób zaangażowanych w realizację projektów;
- w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014–2021 z powodu poniesienia niższych niż pierwotnie szacowano wydatków na: usługi hotelarsko-gastronomiczne, podróże służbowe, wypłatę wynagrodzeń, zakupy materiałów, uzyskania oszczędności przetargowych, przesunięcia realizacji planowanych projektów/zadań z roku 2022 na rok bieżący;

- w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2014–2021 z powodu poniesienia niższych niż pierwotnie zakładano kosztów delegacji służbowych, przeniesienia planowanych działań z roku 2022 na rok 2023, z uwagi na warunki atmosferyczne.

Plan wydatków MSWiA (dysponenta III stopnia) w ramach budżetu środków europejskich wyniósł po zmianach 8 857,2 tys. zł (w tym blokady na kwotę 593 tys. zł), z czego wydatkowano 8168,4 tys. zł, tj. 92,2% planu. Badaniem próby wydatków objęto wydatki budżetu środków europejskich na kwotę 4721,7 tys. zł tj. 57,8% wydatków z budżetu środków europejskich w 2022 r. Zostały one poniesione na realizację projektów informatycznych oraz roboty budowlane na przebudowę budynku przy al. J. Ch. Szucha 2/4 w Warszawie wraz z dostosowaniem do wymogów ochrony przeciwpożarowej.

Łącznie w 5 jednostkach kontrolowanych<sup>28</sup> badaniem próby wydatków objęto płatności z budżetu środków europejskich na kwotę 70 480 tys. zł, co stanowiło 49,8% wydatków budżetu środków europejskich w cz. 42. Wydatki zostały przeznaczone na cele i zadania określone w umowach o dofinansowanie projektów i w porozumieniach, m.in. na zakup specjalistycznych samochodów do przewozu psów (KWP Bydgoszcz), zakup usługi szkolenia w ramach projektu „Szkolenia specjalistyczne szansą na zwiększenie skuteczności organów ścigania w zwalczaniu przestępczości zorganizowanej” (KWP Bydgoszcz), kompleksową modernizację oraz przystosowanie budynków do aktualnie obowiązujących przepisów (KWP Łódź).

Badanie wykazało, że wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności w sposób celowy, rzetelny i oszczędny. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących koniecznością płacenia odsetek, kar umownych lub opłat.

Zobowiązania budżetu środków europejskich na koniec 2022 r. w części 42 wyniosły 1226,3 tys. zł, w tym 106,6 tys. zł stanowiły zobowiązania MSWiA (dysponenta III stopnia).

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 7.8 do Informacji.

### 4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 42 - Sprawy wewnętrzne oraz sprawozdań jednostkowych MSWiA i pozostałych 7 jednostek kontrolowanych (w tym sprawozdań łącznych KGP jako dysponenta II 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne i KGP na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, poza wybranymi przypadkami. Stosowany system kontroli zarządczej (poza SOP) zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i u dysponenta cz. 42, KWP w Gdańsku, KWP z siedzibą w Radomiu także rzetelność sporządzania sprawozdań. NIK zauważa, że z uwagi na przypisywanie zobowiązań do niewłaściwych okresów sprawozdawczych przez SOP, niespisanie należności wymagalnych z uwagi na przedawnienie przez KWP

<sup>28</sup> MSWiA, KGP, KWP Bydgoszcz, KWP Łódź, KWP z siedzibą w Radomiu.

w Gdańsku i KWP w Łodzi, nieewidencjonowanie odsetek od należności oraz zakwalifikowanie należności spornej jako bezspornej przez KWP w Łodzi, odpowiednio sprawozdania ww. jednostek nie przedstawiały prawdziwego obrazu zobowiązań i należności.

Sprawozdania jednostkowe dysponenta części 42, KWP w Gdańsku, KWP z siedzibą w Radomiu oraz SOP, przy uwzględnieniu badania ksiąg rachunkowych, przedstawiały wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach, z wyjątkiem sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1 SOP gdzie nie wykazano zobowiązań niewymagalnych na kwotę 113,4 tys. zł z uwagi na przypisanie kwot do nieodpowiedniego okresu sprawozdawczego (sprawozdania zostały skorygowane) oraz sprawozdań Rb-27 i Rb-N KWP w Gdańsku, gdzie zawyżono kwotę należności o 1,9 tys. zł z uwagi na nieodpisanie należności pomimo upływu okresu przedawnienia. NIK nie odnosi się do wiarygodności sprawozdań KWP w Łodzi (nie przeprowadzono badania ksiąg rachunkowych w tej jednostce).

#### 4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

---

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono u dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz u trzech dysponentów III stopnia: SOP, KWP Gdańsk i KWP z siedzibą w Radomiu. W działalności kontrolowanych jednostek (za wyjątkiem SOP) nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono na próbie 444 dowodów księgowych na kwotę 113 182,2 tys. zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że w 95,5% przypadkach dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych przez SOP stwierdzono 20 przypadków zaksięgowania dokumentów księgowych (na łączną kwotę 2754,3 tys. zł) do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, co miało wpływ na miesięczną oraz roczną sprawozdawczość z wykonania wydatków budżetu państwa. Nieterminowo sporządzano zestawienia obrotów i sald. Ponadto nie stosowano wewnętrznych uregulowań dotyczących obiegu i kontroli dowodów księgowych w zakresie obowiązku rejestrowania dowodów księgowych (35 przypadków).

W trakcie kontroli jednostek nie zidentyfikowano nieprawidłowości (oprócz ww. przypadków w SOP), które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 42 prowadzone były nieprawidłowo.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w jednostkach kontrolowanych, za wyjątkiem braku aktualnych, wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości zapisów, tj. określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji w SOP.



## 5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI

---

### 5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

---

#### 5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

---

W 2022 r. przychody Funduszu Wsparcia Policji wyniosły 1 151 014,3 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu przychodów po zmianach (1 161 758,7 tys. zł) oraz 76,3% przychodów osiągniętych w 2021 r. (1 509 457,9 tys. zł). Przychody Funduszu w 2019 i 2020 roku były niższe i wynosiły 976 786 tys. zł za 2019 r. oraz 766 732,2 tys. zł za 2020 r. Przyczyną zmian wysokości realizowanych przychodów w latach 2019–2022 były zróżnicowane wpłaty środków z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Na kwotę przychodów Funduszu za 2022 rok złożyły się:

- przychody w wysokości 1 048 617,1 tys. zł wykazane jako przelewy redystrybucyjne otrzymane przez fundusze wojewódzkie i Szkół Policji z Centralnego FWP na mocy art. 25 ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022,
- środki w wysokości 33 921,3 tys. zł stanowiące odsetki naliczone od wolnych środków przekazanych Ministrowi Finansów w zarządzenie terminowe lub zarządzanie overnight,
- środki otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 67 018 tys. zł,
- środki otrzymane od państwowych jednostek organizacyjnych, fundacji, stowarzyszeń, instytucji ubezpieczeniowych oraz banków w wysokości 1458 tys. zł.

Na koniec 2022 r. należności Funduszu Wsparcia Policji wyniosły 1478,3 tys. zł i dotyczyły porozumień zawartych z samorządami lokalnymi (1362,6 tys. zł), refaktur wystawionych w związku z odsprzedażą energii elektrycznej i ciepłej, wody i ścieków oraz podatku od nieruchomości (113,7 tys. zł) oraz nadpłaty równoważnika za umundurowanie (2 tys. zł). W odniesieniu do stanu na początek roku (102,8 tys. zł) należności uległy zwiększeniu o 1338%.

Główną przyczyną wzrostu należności w 2022 r. w stosunku do 2021 r. było przesunięcie terminów realizacji projektów inwestycyjnych, na które w 2022 r. zostały zawarte porozumienia z samorządami lokalnymi, a przekazanie środków finansowych nastąpi w 2023 r.

Badaniem objęto przychody w łącznej kwocie 110 062,1 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

---

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-33 oraz Rb-40 FWP w 2022 r. koszty Funduszu Wsparcia Policji wyniosły 2 572 631,7 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu kosztów po zmianach (2 613 638,3 tys. zł). Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że wykazane przez Komendę Główną Policji koszty 2022 r. zostały zawyżone o kwotę przelewów redystrybucyjnych, tj. o 1 048 617,1 tys. zł, wobec czego faktyczne koszty Funduszu za 2022 r. wyniosły 1 524 014,6 tys. zł i w porównaniu do kosztów 2021 r. (133 698,1 tys. zł) były wyższe o 1039,9%. Zagadnienie przelewów redystrybucyjnych, które zawyżyły koszty 2022 r., zostało opisane w sekcji 5.2 Sprawozdania.

Koszty realizacji zadań Funduszu Wsparcia Policji - poza przelewami redystrybucyjnymi – dotyczyły kosztów własnych (w tym w m.in. wynagrodzeń, zakupu usług, zakupu sprzętu i uzbrojenia, podatków, opłat i składek) w kwocie 1 101 062 tys. zł (co stanowi 97,9% kosztów własnych wg planu po zmianach oraz 1480,2% kosztów własnych z 2021 r.) oraz kosztów inwestycyjnych w kwocie 422 952,6 tys. zł (co stanowi 96% kosztów inwestycyjnych wg planu po zmianach oraz 713,1% kosztów inwestycyjnych z 2021 r.)

Szczegółowego badania kosztów FWP za 2022 r. dokonano na próbie 226 dowodów księgowych o wartości 124 021,3 tys. zł. Zbadane koszty stanowiły 8,1% wszystkich kosztów Funduszu dotyczących 2022 r. (1 524 014,6 tys. zł) i były ujęte w ewidencjach księgowych Komendy Głównej Policji oraz pięciu Komend Wojewódzkich Policji.

Badana próba wykazała, że koszty ponoszone były legalnie, gospodarnie i celowo, skalkulowano je i udokumentowano rzetelnie oraz poniesiono na cele i zadania FWP wskazane w ustawie o Policji. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła ujęcia w 2022 r. w ewidencji księgowej FWP Centralnego kosztów wynikających z faktury zakupu z 20 grudnia 2021 r. na kwotę 7 535,8 tys. zł brutto, za usługi świadczone w 2021 r. Ujęcie w 2022 r. kosztów dotyczących 2021 r. było niezgodne z art. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.” Środki na płatność omawianej faktury były zaplanowane w FWP w roku 2022, nie były zatem ujęte w planie finansowym FWP na 2021 r. Zakup usług na kwotę 7535,8 tys. zł brutto wykazanych na fakturze z 20 grudnia 2021 r., przy jednoczesnym braku ujęcia wskazanych kosztów w planie finansowym FWP na 2021 r. skutkowało zaciągnięciem zobowiązania powyżej planu finansowego FWP, co jest niezgodne z art. 46 ust. 1 ufp, z którego wynika, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki.

NIK zaobserwowała także praktykę płatności z FWP odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań budżetu państwa<sup>29</sup> (nieprawidłowość została stwierdzona w KWP w Olsztynie).

Na 31 grudnia 2022 r. kwota zobowiązań FWP łącznie wyniosła 9679,4 tys. zł i była wyższa o 9519,9 tys. zł (tj. o 5968,6%) od kwoty zobowiązań na koniec 2021 r. (159,5 tys. zł). Największe wartości zobowiązań FWP łącznie dotyczyły: wydatków na zakupy inwestycyjne – 5317,6 tys. zł, zakupów sprzętu i uzbrojenia – 2331,3 tys. zł, zakupów materiałów i wyposażenia – 516,2 tys. zł, zakupu usług pozostałych – 396,6 tys. zł, podróży służbowych zagranicznych – 260,6 tys. zł, wydatków inwestycyjnych – 216 tys. zł, podróży służbowych krajowych – 210 tys. zł, zakupu usług remontowych – 134,1 tys. zł, zakupu energii – 111,2 tys. zł oraz zakupu leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych – 104,6 tys. zł.

Wzrost wartości zobowiązań na koniec 2022 r. w stosunku do zobowiązań na koniec 2021 r. wynikał z opóźnień w dostarczeniu dokumentów finansowych do Biura Finansów KGP, w 2021 r. wydziały merytoryczne przekazały dokumenty finansowe zgodnie ze wskazanym terminem.

### 5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Na 31 grudnia 2022 r. stan środków pieniężnych Funduszu Wsparcia Policji wynosił 39 206,1 tys. zł i nie wynikał z braku realizacji zadań ustawowych Funduszu. Środki pieniężne przeznaczone były na uregulowanie zobowiązań, których termin nie upłynął z końcem 2022 r. i rozliczenia zadań w 2023 r. wynikających z podpisanych porozumień z jednostkami samorządów terytorialnych. Na wysoki stan pozostałych środków na koniec roku wpłynęło także określone w art. 23 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 wieloletowe zatwierdzenie zmian w planie finansowym<sup>30</sup>.

Dysponent Funduszu przekazywał wolne środki w zarządzanie Ministrowi Finansów na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie<sup>31</sup>. Wolne środki z rachunku Funduszu były przekazywane w depozyty terminowe i overnight. Nie stwierdzono przypadków, w których przekazywanie wolnych środków Ministrowi Finansów stanowiło zagrożenie dla terminowej realizacji zadań Funduszu.

W 2022 r. łączne przychody z zagospodarowania wolnych środków Funduszu wyniosły 33 921,3 tys. zł. Kwotę tę stanowiły odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

### 5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Zadania ujęte w planie finansowym w układzie zadaniowym FWP były zbieżne z zadaniami określonymi w art. 13 ustawy o Policji. W FWP określono cele i mierniki dla poszczególnych zadań i podzadań. Analiza mierników zrealizowanych w 2022 roku w ramach czterech zadań FWP łącznie wykazała, że osiągnięto zaplanowane wartości, m.in.:

<sup>29</sup> W sprawozdaniu Rb 33 łącznym Funduszu Wsparcia Policji za 2022 rok w paragrafie 4580 „Pozostałe odsetki” wykazano wykonanie w kwocie 7,9 tys. zł, w paragrafie 4570 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat” wykazano wykonanie 4 tys. zł.

<sup>30</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2445, ze zm.

<sup>31</sup> Dz. U. poz. 1864.

- na zadanie 2.1.1. – System bezpieczeństwa publicznego wydatkowano 275 615 tys. zł (97,9% planu), osiągając wartość miernika „wskaźnik zabezpieczania potrzeb (w %)” 9,14%. W stosunku do 2021 r. wydatki na to zadanie wzrosły o 252 935,1 tys. zł;
- na zadanie 2.1.3. – Działania służby prewencyjnej wydatkowano 657 960,1 tys. zł (97,5% planu), osiągając wartość miernika „średni czas reakcji na zdarzenie (min.)” 9 min i 9 sek. W stosunku do 2021 r. wydatki na to zadanie wzrosły o 589 654,6 tys. zł;
- na zadanie 2.1.4. – Bezpieczeństwo w ruchu drogowym wydatkowano 116 027,1 tys. zł (97,2% planu), osiągając wartość miernika „stosunek liczby kontroli ruchu drogowego podejmowanych przez policjantów ruchu drogowego do czasu sprawowanego bezpośredniego nadzoru nad ruchem drogowym” na poziomie 0,99. W stosunku do 2021 r. wydatki na to zadanie wzrosły o 106 928,8 tys. zł;
- na zadanie 2.1.6 – Działania służb kryminalnej i śledczej wydatkowano 460 208,2 tys. zł (95,1% planu), osiągając wartość miernika „poziom skuteczności poszukiwań osób” na poziomie 1,02. W stosunku do 2021 r. wydatki na to zadanie wzrosły o 422 743,7 tys. zł.

## 5.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez Dysponentów Funduszu sprawozdań za 2022 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33) za IV kwartał 2022 r.;
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2022 rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40) za IV kwartał 2022 r.;
- rocznego sprawozdania z planu finansowego funduszu w układzie zadaniowym (Rb-BZ2);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyniki kontroli wskazały, że kwoty przedstawione w sprawozdaniach Funduszu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, z wyjątkiem przypadków nieprawidłowej prezentacji treści ekonomicznej sprawozdań finansowych opisanych poniżej.

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-40 dysponentów Funduszu nie wykazano planu według ustawy budżetowej (w kolumnie „Plan wg ustawy budżetowej” wykazano wartości zerowe). Spowodowane to było prezentacją rocznego planu finansowego w ustawie budżetowej jako planu łącznego, bez wskazywania podziału na poszczególnych dysponentów.

W kosztach FWP Centralnego w 2021 r. nie uwzględniono faktury z 20 grudnia 2021 r., co spowodowało zaniżenie wartości kosztów wykazanych w sprawozdaniach Rb-33 i Rb-40 za 2021 rok o kwotę 7535,8 tys. zł. Koszty te ujęte zostały w 2022 r., co nie było zgodne z art. 6 ustawy o rachunkowości. Sprawozdania Rb-33 i Rb-40 sporządzane są w ujęciu memoriałowym, powinny zatem uwzględniać wszystkie koszty danego okresu sprawozdawczego, także z faktur, które nie zostały jeszcze zapłacone.

Koszty za 2022 r. wykazane w łącznych sprawozdaniach Rb-33 i Rb-40 FWP zostały zawyżone o kwotę przelewów redystrybucyjnych, tj. o 1 048 617,1 tys. zł. Wskazane środki Dysponent Funduszu Centralnego otrzymał od MSWiA, a następnie przekazał Dysponentom Funduszy Wojewódzkich oraz Dysponentom Funduszy Szkół Policji. Ww. kwota została wykazana jako koszt zarówno w sprawozdaniu jednostkowym Funduszu Centralnego (przekazanie środków Dysponentom Funduszu, poz. Przelewy redystrybucyjne) jak i w sprawozdaniach jednostkowych Dysponentów Funduszy Wojewódzkich oraz Dysponentów Funduszy Szkół Policji (po jej rozdysponowaniu). Wzajemne rozliczenia pomiędzy Dysponentami Funduszu Wsparcia Policji nie zostały wyeliminowane co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu łącznym Rb-40 oraz Rb-33 zawyżonych kosztów w pozycji „wykonania” jak i w pozycji „planu po zmianach”.



## 6. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne realizowano w okresie od 30 grudnia 2022 r. do 11 kwietnia 2023 r. Kontrola została zakończona 24 kwietnia 2023 r. (data podpisania ostatniego wystąpienia pokontrolnego).

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Komendanta Głównego Policji, Komendanta Służby Ochrony Państwa, Komendantów Wojewódzkich Policji w Łodzi, Gdańsku, Bydgoszczy, z siedzibą w Radomiu i Olsztynie. We wszystkich ośmiu wystąpieniach pokontrolnych sformułowane zostały wnioski (łącznie 20).

W wystąpieniu skierowanym do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

- 1) Wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie obiegu informacji, w tym dotyczących należności, w szczególności poprzez terminowe przekazywanie dokumentów, a także rzetelne prezentowanie danych zawartych w kwartalnych informacjach przekazywanych przez komórki organizacyjne do Biura Finansowego.
- 2) Usprawnienie przez Dysponenta cz. 42 procesów szacowania potrzeb oraz analizy i kontroli angażowania środków przez jednostki w cz. 42 w celu przeciwdziałania zaciąganiu zobowiązań ponad plan wydatków (art. 46 ufp), umożliwienia prawidłowej oceny zasadności pozyskiwania środków z rezerwy budżetu państwa (art. 154 ufp), uwalniania i zagospodarowania wolnych środków poprzez dokonywanie zmian w planach jednostek (art. 171 ufp), w tym w zakresie wydatków nieprzewidzianych (art. 164 ufp), przeciwdziałania ryzyku niegospodarnego wydatkowania środków oraz innych naruszeń zasad gospodarki finansowej (art. 162 ufp) poprzez niezwłoczne dokonywanie blokad (art. 177 ufp).

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

- 1) Realizacją procesu ponoszenia kosztów w sposób wykluczający możliwość zaciągania zobowiązań powyżej planu finansowego.
- 2) Sporządzaniem sprawozdań w sposób rzetelny i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności Rb-70, Rb-40 oraz Rb-33 FWP.
- 3) Ujmowaniem kosztów w okresach, których dotyczą zgodnie z regulacją zawartą w art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wystąpieniu skierowanym do Komendanta Służby Ochrony Państwa Izba Kontroli wniosła o:

- 1) Uaktualnienie polityki rachunkowości o zasady rejestracji zobowiązań oraz o określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
- 2) Wzmocnienie nadzoru nad przestrzeganiem wewnętrznych regulacji dotyczących polityki rachunkowości oraz instrukcji i obiegu dowodów księgowych w celu wyeliminowania przypadków ujmowania dowodów księgowych do niewłaściwych okresów sprawozdawczych oraz sporządzania zestawień obrotów i sald w terminach sprzecznych z ustawą o rachunkowości.
- 3) Podjęcie działań w celu zapewnienia rzetelnego i poprawnego sporządzania sprawozdań budżetowych.

W wystąpieniach do Komendantów Wojewódzkich Policji NIK wniosła o:

- 1) Monitorowanie działań organów egzekucyjnych zgodnie z terminami określonymi w Procedurze windykacji należności.
- 2) Zapewnienie terminowego regulowania zobowiązań.
- 3) Zapewnienie bieżącego spisywania należności przedawnionych.
- 4) Zapewnienie przestrzegania obowiązującej procedury w zakresie windykacji należności oraz doprowadzenie do bezzwłocznego udzielania odpowiedzi na wnioski dłużników.
- 5) Wprowadzenie procedury w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej należności zgodnie z prowadzonymi działaniami windykacyjnymi.
- 6) Przypisanie należnych odsetek do należności głównej KWP w Łodzi w kwocie 310,8 tys. zł zaewidencjonowanej w księgach rachunkowych KWP w dniu 30 listopada 2021 r.
- 7) Złożenie korekt sprawozdań Rb-27, Rb-28.

Ponadto NIK wniosła o podjęcie lub kontynuowanie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej (w pięciu wystąpieniach skierowanych do Komendantów KWP).

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

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	2			2
2.	Komenda Główna Policji	3			3
3.	Służba Ochrony Państwa	3		3	
4.	Komenda Wojewódzka Policji z siedzibą w Radomiu	1		1	
5.	Komenda Wojewódzka Policji w Bydgoszczy	3	1	2	
6.	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	4	1	2	1
7.	Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku	3	3		
8.	Komenda Wojewódzka Policji w Olsztynie	1		1	

\* Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń - ogółem
8	2	7

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	3		1	2
2.	Komenda Główna Policji	4	1		3

## 7. ZAŁĄCZNIKI

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

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2022				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
						tys. zł
1.	Centrum Obsługi Projektów Europejskich MSWiA	45	629,7	41 620,1	5 537,7	0,1
2.	Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA	133	31,4	247 068,2	10 736,0	0,9
3.	Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	904	2 044,3	309 207,9	87 812,3	1,1
4.	Komenda Główna Straży Granicznej	17 822	13 090,0	2 143 887,7	1 501 658,2	7,5
5.	Komenda Główna Policji	121 397	42 645,1	12 514 082,3	9 854 789,8	43,8
6.	Departament Budżetu MSWiA		39 021,0	246 913,0	0,0	0,9
7.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji – Urząd	739	721,5	256 062,8	94 849,9	0,9
8.	Rządowe Centrum Bezpieczeństwa	66	3,8	11 718,0	6 987,1	0,0*
9.	Służba Ochrony Państwa	2 352	714,1	378 073,1	234 074,7	1,3
10.	Urząd do Spraw Cudzoziemców	419	889,9	167 726,0	33 050,8	0,6
11.	Zakład Emerytalno-Rentowy MSWiA	411	13 819,6	12 250 020,5	39 256,8	42,9

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

\* Udział w wydatkach części wynosi poniżej 0,05%

## 7.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	Mariusz Kamiński (od 14 sierpnia 2019 r.)	O	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
2.	Komenda Główna Policji	gen. insp. Jarosław Szymczyk (od 13 kwietnia 2016 r.)	O	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
3.	Służba Ochrony Państwa	płk Radosław Jaworski, (od 4 listopada 2022 r.) płk Krzysztof Król (od 1 do 3 listopada 2022 r.) ppłk Paweł Olszewski (od 5 czerwca 2019 r. do 31 października 2022 r.)	O	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
4.	Komenda Wojewódzka Policji z siedzibą w Radomiu	nadinsp. Waldemar Wołowicz (od 27 maja 2021 r.)	O	Delegatura NIK w Warszawie
5.	Komenda Wojewódzka Policji w Bydgoszczy	nadinsp. Piotr Leciejewski (od 21 maja 2020 r.)	P	Delegatura NIK w Bydgoszczy
6.	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	nadinsp. Sławomir Litwin (od 15 maja 2020 r.)	O	Delegatura NIK w Łodzi
7.	Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku	nadinsp. Andrzej Łapiński (od 27 lutego 2020 r.)	P	Delegatura NIK w Gdańsku
8.	Komenda Wojewódzka Policji w Olsztynie	nadinsp. Tomasz Klimek (od 27 stycznia 2016 r.)	O	Delegatura NIK w Olsztynie

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej.

### 7.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Oceny wykonania budżetu w części 42 – Sprawy wewnętrzne dokonano stosując kryteria<sup>32</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*<sup>33</sup>.

Dochody (D)<sup>34</sup>: 120 426,4 tys. zł

Zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. nie badano dochodów w części 42, w związku z tym nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów.

Wydatki (W)<sup>35</sup>: 28 572 647,1 tys. zł

Łączna kwota (G): 28 572 647,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): 1,0000

Nieprawidłowości w wydatkach: 13 268,3 tys. zł (0,05% wydatków w części), z tego:

- 1) 58,2 tys. zł z tytułu zapłaty odsetek ustawowych za nieterminowe płatności (SOP 36,9 tys. zł, KWP w Bydgoszczy 16,2 tys. zł, KWP w Olsztynie 5,1 tys. zł);
- 2) 6344,5 tys. zł z tytułu zaciągnięcia zobowiązań z przekroczeniem/bez upoważnienia w planie finansowym (KWP w Bydgoszczy 3670,1 tys. zł, KWP w Gdańsku 1 008,1 tys. zł, KWP w Łodzi 1664,9 tys. zł, KWP w Olsztynie 1,4 tys. zł);
- 3) 6967,6 tys. zł z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań i dokonywania rozliczeń z kontrahentami (KWP w Gdańsku 22,1 tys. zł, KWP w Łodzi 299,4 tys. zł, KWP w Olsztynie 1111,8 tys. zł, KWP z siedzibą w Radomiu 5534,3 tys. zł);
- 4) 67 tys. zł z tytułu nienaliczenia i niezaewidencjonowania odsetek od zobowiązań przeterminowanych, pomimo posiadania zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. (KWP w Łodzi).

Ponadto, objęte kontrolą KWP nie podjęły wszystkich możliwych działań, mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb, opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej). Podjęcie powyższych działań mogło skutkować oszczędnościami oszacowanymi na kwotę około 453,4 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): (5) pozytywna.

Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO<sup>36</sup>): 5 x 1 = 5 (pozytywna).

Opinia o sprawozdaniach: *pozytywna*.

Ponadto, stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowanych przez dysponentów działań windykacyjnych na łączną kwotę 97,8 tys. zł, z tego w:

- 1) MSWiA w zakresie przekazywaniu pomiędzy komórkami organizacyjnymi MSWiA dokumentacji stanowiącej podstawę przypisu należności na łączną kwotę 1,3 tys. zł;
- 2) KWP w Łodzi na łączną kwotę 81, 7 tys. zł (niezaewidencjonowanie odsetek w kwocie 78,9 tys. zł, niespisanie z ksiąg rachunkowych należności przedawnionych w wysokości 1,9 tys. zł oraz brak monitorowania postępowań egzekucyjnych na kwotę 0,9 tys. zł);
- 3) KWP w Gdańsku na łączną kwotę 11,3 tys. zł (zwłoki w odpowiedzi na wniosek dłużnika dot. rozłożenia należności na raty skutkującej powstaniem dodatkowych odsetek w kwocie 8,1 tys. zł, umorzenie i odpisanie należności na kwotę 1,3 tys. zł (wraz z odsetkami) w wyniku opieszałości działań, niespisanie należności przedawnionej na kwotę 1,9 tys. zł);
- 4) KWP w Bydgoszczy w łącznej kwocie 3,5 tys. zł (zwłoka monitorowaniu działań podejmowanych przez organ egzekucyjny w sprawie zaległości w wysokości 1,8 tys. zł,

<sup>32</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>33</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>34</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>35</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

<sup>36</sup> ŁO = Od x Wd + Ow x Ww.

niespisanie z ksiąg rachunkowych należności w wysokości 0,7 tys. zł jako nieściągalnej, podczas gdy pozostałe należności w wysokości 1 tys. zł przewyższyły kwotę należności głównej).

Ocena ogólna została obniżona o jeden stopień z uwagi na nieskuteczny i niewystarczający nadzór nad realizacją planów wydatków, który nie zapobiegał powstawaniu zobowiązań wymagalnych u dysponentów III stopnia w części 42 podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych (ZER MSWiA i CPD MSWiA) i Komendantowi Głównemu Policji (KWP Policji).

**Ocena ogólna: w formie opisowej**

## 7.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji dokonano stosując kryteria<sup>37</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*<sup>38</sup>.

Przychody (P):	1 151 014,3 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	1 524 014,6 tys. zł.
Łączna kwota (G = P + K):	2 675 028,9 tys. zł
Waga kosztów w łącznej kwocie (Wk = K : G):	1,0000
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	(5) pozytywna.
Nieprawidłowości w kosztach w wysokości	7539,8 tys. zł dotyczyły:

- 1) ujęcia w 2022 r. w ewidencji księgowej FWP (KGP) kosztów na kwotę 7 535,8 tys. zł brutto, za usługi świadczone w 2021 r., co nie było zgodne z art. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Wskazanych kosztów nie ujęto w planie finansowym FWP na 2021 r., co skutkowało zaciągnięciem zobowiązania powyżej planu finansowego FWP, a więc niezgodne z art. 46 ust. 1 ufp, z którego wynika, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki;
- 2) zapłaty z FWP przez KWP w Olsztynie odsetek w wysokości 4 tys. zł za nieterminowe regulowanie zobowiązań budżetu państwa (składek ZUS).

Ocena cząstkowa kosztów (Ok): (5) pozytywna.

Łączna ocena przychodów i kosztów (ŁO<sup>39</sup>): (5) pozytywna.

Opinia o sprawozdaniach: *negatywna* z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości:

- 1) w sprawozdaniach jednostkowych Rb-40 dysponentów Funduszu nie wykazano planu według ustawy budżetowej, co spowodowane było prezentacją rocznego planu finansowego w ustawie budżetowej jako planu łącznego, bez wskazywania podziału na poszczególnych dysponentów;
- 2) wykazane w łącznych sprawozdaniach Rb-33 i Rb-40 FWP koszty 2022 r. zostały zawyżone o kwotę przelewów redystrybucyjnych, tj. o 1 048 617,1 tys. zł. Kwota ta została wykazana jako koszt zarówno w sprawozdaniu jednostkowym Funduszu Centralnego, jak i w sprawozdaniach jednostkowych Dysponentów Funduszy Wojewódzkich oraz Dysponentów Funduszy Szkół Policji (po jej rozdysponowaniu);
- 3) w kosztach FWP Centralnego w 2021 r. nie uwzględniono faktury z grudnia 2021 r., co spowodowało zaniżenie wartości kosztów wykazanych w sprawozdaniach Rb-33 i Rb-40 za 2021 rok o kwotę 7535,8 tys. zł.

**Ocena ogólna: w formie opisowej.**

<sup>37</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>38</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>39</sup>  $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

## 7.5.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 42 – Sprawy wewnętrzne, w tym:		103 177,3	85 099,0	120 426,4	116,7	141,5
1.	Dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka	0,0	0,0	93,9	-	-
1.1.	Rozdział 73079 Pomoc zagraniczna	0,0	0,0	3,6	-	-
1.2.	Rozdział 73095 Pozostała działalność	0,0	0,0	90,3	-	-
2.	Dział 750 Administracja publiczna	1 697,8	483,0	1 381,7	81,4	286,1
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	804,4	328,0	460,4	57,2	140,4
2.2.	Rozdział 75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	221,6	5,0	31,4	14,2	629,0
2.3.	Rozdział 75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	671,8	150,0	889,9	132,5	593,2
3.	Dział 752 Obrona narodowa	2 749,9	0,0	-179,9	-	-
3.1.	Rozdział 75295 Pozostała działalność	2 749,9	0,0	-179,9	-	-
3.1.1.	§0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2 749,9	0,0	-179,9	-	-
4.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	18 674,6	15 226,0	13 728,7	73,5	90,2
4.1.	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	18 674,6	15 226,0	13 728,7	73,5	90,2
4.1.1.	§0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	18 291,4	15 000,0	13 528,1	74,0	90,2
5.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	48 453,6	44 890,0	66 485,4	137,2	148,1
5.1.	Rozdział 75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	60,9	24,0	84,6	138,9	352,6
5.2.	Rozdział 75402 Komenda Główna Policji	1 474,4	692,0	2 389,9	162,1	345,4
5.2.1.	§0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,5	50,0	-632,8	-	-
5.2.2.	§0970 Wpływy z różnych dochodów	110,6	60,0	2 003,0	1811,7	3338,3
5.3.	Rozdział 75403 Jednostki terenowe Policji	2 286,6	1 249,0	3 041,0	133,0	243,5
5.3.1.	§0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 088,7	204,0	1 293,6	118,8	634,1
5.4.	Rozdział 75404 Komendy wojewódzkie Policji	19 763,7	17 499,0	24 737,6	125,2	141,4
5.4.1.	§0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	1 598,4	1 367,0	2 871,6	179,7	210,1
5.4.2.	§0690 Wpływy z różnych opłat	1 997,9	2 086,0	2 274,0	113,8	109,0



Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
5.4.3.	§0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	5 291,5	4 853,0	5 667,1	107,1	116,8
5.4.4.	§0830 Wpływy z usług	2 269,8	2 079,0	2 625,6	115,7	126,3
5.4.5.	§0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2 056,0	1 090,0	3 652,6	177,7	335,1
5.4.6.	§0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	927,2	831,0	1 369,9	147,7	164,8
5.4.7.	§0970 Wpływy z różnych dochodów	2 434,5	1 966,0	2 896,1	119,0	147,3
5.5.	Rozdział 75405 Komendy powiatowe Policji	10 893,6	10 088,0	12 507,5	114,8	124,0
5.5.1.	§0690 Wpływy z różnych opłat	3 797,1	3 592,0	4 430,3	116,7	123,3
5.5.2.	§0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 384,1	1 531,0	1 478,5	106,8	96,6
5.5.3.	§0970 Wpływy z różnych dochodów	2 956,6	2 363,0	3 305,3	111,8	139,9
5.6.	Rozdział 75406 Straż Graniczna	4 727,5	8 102,0	13 090,0	276,9	161,6
5.6.1.	§0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 211,2	4 498,0	7 839,7	186,2	174,3
5.6.2.	§0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-1 803,2	1 076,0	1 828,0	-101,4	169,9
5.7.	Rozdział 75408 Działalność Służby Ochrony Państwa	302,0	565,0	714,1	236,5	126,4
5.8.	Rozdział 75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	792,0	547,0	2 044,3	258,1	373,7
5.9.	Rozdział 75415 Obrona cywilna	0,0	0,0	3,6	-	-
5.10.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	0,8	1,0	3,8	453,5	380,5
5.11.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	8 152,2	6 123,0	7 868,9	96,5	128,5
5.11.1	§0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	6 732,1	5 800,0	6 533,9	97,1	112,7
6.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	31 500,0	24 500,0	38 850,0	123,3	158,6
6.1.	Rozdział 75624 Dywidendy	31 500,0	24 500,0	38 850,0	123,3	158,6
6.1.1.	§0740 Wpływy z dywidend	31 500,0	24 500,0	38 850,0	123,3	158,6

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
7.	Dział 851 Ochrona zdrowia	101,3	0,0	66,5	65,6	-
7.1.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	101,3	0,0	66,5	65,6	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK. Z zestawienia usunięto rozdziały (75407 Centralne Biuro Zwalczenia Cyberprzestępczości i 75412 Ochotnicze straże pożarne), w których zgromadzone dochody nie przekroczyły 1 tys. zł oraz paragrafy klasyfikacji budżetowej, których udział w dochodach dysponenta części 42 był mniejszy niż 1%.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

## 7.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie <sup>1)</sup>
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem* część 42 – Sprawy Wewnętrzne, w tym:</b>		<b>29 649 960,2</b>	<b>26 713 588,0</b>	<b>28 490 570,2</b>	<b>28 431 073,5</b>	<b>95,9</b>	<b>106,4</b>	<b>99,8</b>
1.	730 Szkolnictwo wyższe i nauka	137 052,1	141 411,0	147 626,5	146 779,6	107,1	103,8	99,4
1.1.	73014 Działalność dydaktyczna i badawcza	33 507,8	35 343,0	35 549,3	35 427,9	105,7	100,2	99,7
1.2.	73016 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1 849,3	2 035,0	1 947,0	1 947,0	105,3	95,7	100,0
1.3.	73078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	100,0	0,0	1 045,0	1 045,0	1045,0		100,0
1.4.	73079 Pomoc zagraniczna	1 793,8	0,0	2 123,8	1 954,9	109,0		92,0
1.5.	73095 Pozostała działalność	99 801,2	104 033,0	106 961,3	106 404,9	106,6	102,3	99,5
2.	750 Administracja publiczna	464 251,3	443 975,0	474 422,7	467 458,4	100,7	105,3	98,5
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	186 129,2	160 819,0	160 345,1	159 552,5	85,7	99,2	99,5
2.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	230 253,5	223 057,0	247 069,3	247 068,2	107,3	110,8	100,0
2.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	47 868,6	60 099,0	67 008,3	60 837,8	127,1	101,2	90,8
3.	752 Obrona narodowa	303,8	474,0	474,0	290,6	95,7	61,3	61,3
3.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	303,8	474,0	474,0	290,6	95,7	61,3	61,3
4.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	10 499 916,9	11 316 433,0	12 217 359,4	12 213 140,7	116,3	107,9	100,0
4.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	10 499 916,9	11 316 433,0	12 217 359,4	12 213 140,7	116,3	107,9	100,0
5.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	18 323 623,6	14 615 599,0	15 429 084,8	15 403 661,4	84,1	105,4	99,8
5.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	275 887,4	257 601,0	271 877,7	271 752,3	98,5	105,5	100,0
5.2.	75402 Komenda Główna Policji	379 609,8	355 173,0	442 998,8	441 749,7	116,4	124,4	99,7
5.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	312 638,5	222 723,0	257 387,1	257 333,3	82,3	115,5	100,0
5.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	2 950 041,2	2 933 395,0	3 056 653,0	3 054 986,4	103,6	104,1	99,9

5.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	8 115 027,2	7 972 167,0	8 264 915,1	8 264 659,8	101,8	103,7	100,0
5.6.	75406 Straż Graniczna	3 080 594,6	1 952 190,0	2 140 111,2	2 139 359,9	69,4	109,6	100,0
5.7.	75407 Centralne Biuro Zwalczania Cyberprzestępczości	0,0	0,0	84 502,7	71 694,3			84,8
5.8.	75408 Działalność Służby Ochrony Państwa	326 900,6	386 255,0	379 530,8	378 048,4	115,6	97,9	99,6
5.9.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	287 667,4	252 509,0	229 302,8	227 760,2	79,2	90,2	99,3
5.10.	75412 Ochotnicze straże pożarne	76 426,0	39 000,0	64 060,0	64 054,8	83,8	164,2	100,0
5.11.	75414 Obrona cywilna	417,0	450,0	0,0		0,0	0,0	
5.12.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	57 114,5	22 288,0	22 588,0	22 563,4	39,5	101,2	99,9
5.13.	75421 Zarządzanie kryzysowe	11 196,0	9 855,0	11 483,0	11 329,4	101,2	115,0	98,7
5.14.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 200,3	0,0	4 035,7	4 035,6	39,6		100,0
5.15.	75479 Pomoc zagraniczna	819,0	0,0	1 102,9	1 020,4	124,6		92,5
5.16.	75495 Pozostała działalność	2 439 084,0	211 993,0	198 536,1	193 313,5	7,9	91,2	97,4
6.	851 Ochrona zdrowia	112 374,6	90 489,0	90 523,5	71 707,0	63,8	79,2	79,2
6.1.	85141 Ratownictwo medyczne	20,0	180,0	100,0	100,0	500,0	55,6	100,0
6.2.	85143 Publiczna służba krwi	1 806,6	1 900,0	1 900,0	1 900,0	105,2	100,0	100,0
6.3.	85149 Programy polityki zdrowotnej	595,8	700,0	695,3	695,3	116,7	99,3	100,0
6.4.	85195 Pozostała działalność	109 952,3	87 709,0	87 828,2	69 011,7	62,8	78,7	78,6
7.	852 Pomoc społeczna	88 094,7	102 207,0	109 805,4	106 850,0	121,3	104,5	97,3
7.1.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	88 094,7	102 207,0	109 805,4	106 850,0	121,3	104,5	97,3
8.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	24 343,2	3 000,0	21 273,9	21 185,9	87,0	706,2	99,6
8.1.	85334 Pomoc dla repatriantów	21 978,8	0,0	18 923,9	18 923,9	86,1		100,0
8.2.	85347 Renta socjalna	2 364,4	3 000,0	2 350,0	2 262,0	95,7	75,4	96,3

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).

<sup>2)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

## 7.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 42 wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> , w tym:	143 318	11 025 126,6	6 411	145 222	11 958 566,6	6 862	107,0
status 01	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14 493	769 761,3	4 426	14 520	863 357,2	4 955	112,0
status 02	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	689,0	14 354	4	832,7	17 348	120,9
status 03	Członkowie korpusu służby cywilnej	13 865	871 929,5	5 241	13 869	960 572,4	5 772	110,1
status 10	Funkcjonariusze	114 956	9 382 746,8	6 802	116 829	10 133 804,3	7 228	106,3
1.	dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka	906	82 283,5	7 568	916	87 720,9	7 980	105,4
	status zatrudnienia:							
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	502	41 940,0	6 962	507	44 792,9	7 362	105,7
	Funkcjonariusze	404	40 343,5	8 322	409	42 928,0	8 747	105,1
2.	dział 750 Administracja publiczna	1 224	114 126,6	7 770	1 250	129 537,7	8 636	111,1
	status zatrudnienia:							
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	349	25 630,4	6 120	344	28 176,0	6 826	111,5
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	689,0	14 354	4	832,7	17 348	120,9
	Członkowie korpusu służby cywilnej	817	80 824,7	8 244	846	92 537,7	9 115	110,6
	Funkcjonariusze	54	6 982,5	10 775	56	7 991,3	11 892	110,4
3.	dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	275	21 311,0	6 458	283	25 115,0	7 395	114,5
	status zatrudnienia:							
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	23	1 775	6 431	24	2 262	7 854	122,1
	Członkowie korpusu służby cywilnej	252	19 536	6 460	259	22 853	7 353	113,8

4.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	140 910	10 807 035,7	6 391	142 771	11 715 868,8	6 838	107,0
	status zatrudnienia:							
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13 616	700 112,5	4 285	13 643	787 842,8	4 812	112,3
	Członkowie korpusu służby cywilnej	12 796	771 502,4	5 024	12 764	845 141,0	5 518	109,8
	Funkcjonariusze	114 498	9 335 420,8	6 794	116 364	10 082 885,0	7 221	106,3
5.	dział 851 Ochrona zdrowia	3,0	369,8	10 272	2	324,2	13 508	131,5
	status zatrudnienia:							
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	303,4	8 428	2	283,5	11 813	140,2
	Członkowie korpusu służby cywilnej		66,4		-	40,7		

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK. Z uwagi na licznosc rozdziałów klasyfikacji budżetowej w cz. 42 – Sprawy wewnętrzne odniesiono się do poziomu działów klasyfikacji budżetowej.

- 1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. 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.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 7.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		106 554,5	76 272,0	145 070,0	141 573,6	132,9	185,6	97,6
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	5 917,8	3 015,0	8 506,9	7 840,4	132,5	260	92,2
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0	0	2 231,5	2 228,8	-	-	99,9
1.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	5 917,8	3 015,0	6 275,4	5 611,6	94,80	186,1	89,4
2.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	100 264,7	72 243,0	136 003,8	133 367,0	133	184,6	98,1
2.1.	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego III Perspektywa Finansowa	0	140	496,8	448,9	-	320,6	90,4
2.2.	Norweski Mechanizm Finansowy III Perspektywa Finansowa	12 356,5	19 829,0	19 574,8	17 777,7	143,9	89,7	90,8
	Umowa Partnerstwa 2014–2020, w tym:	87 908,2	52 274,0	115 932,3	115 140,4	131	220,3	99,3
2.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	59 023,0	37 615,0	98 013,2	97 222,6	164,7	258,5	99,2
2.4.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014–2020	0	487	650	650	-	133,5	100
2.5.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego 2014–2020	2 675,7	14 097,0	17 169,0	17 169,0	641,7	121,8	100
2.6.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego 2014–2020	26 006,3	0	0	0,00	0,00	-	-
2.7.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego 2014–2020	203,1	75,0	100,0	98,8	48,6	131,7	98,8
3.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	372,0	805,0	350,3	328,0	88,2	40,7	93,6
3.1.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	372,0	805,0	350,3	328,0	88,2	40,7	93,6
4.	Dział 852 – Pomoc społeczna	0	209,0	209,0	38,2	-	18,3	18,3
4.1.	Norweski Mechanizm Finansowy III Perspektywa Finansowa	0	209,0	209,0	38,2	-	18,3	18,3

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

## 7.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej <sup>1)</sup>	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy</b>									
1.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	133 529,8	1 501 576,0	1 565 021,2	1 523 922,1	1 124,5	1 141,3	101,5	97,4
1.1.	Współfinansowanie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych Policji	57 078,4	1 085 271,0	1 104 065,4	1 083 045,9	1 901,4	1 897,5	99,8	98,1
1.2.	Współfinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek organizacyjnych Policji	59 313,9	396 963,0	440 733,9	422 952,6	669,3	713,1	106,5	96,0
1.3.	Rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby	15 009,0	17 581,0	17 871,7	15 628,9	117,1	104,1	88,9	87,5
1.4.	Nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie	2 128,5	1 761,0	2 350,2	2 294,8	82,7	107,8	130,3	97,6
<b>Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym</b>									
<b>I</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>76 862,6</b>	<b>1 442 557,0</b>	<b>1 451 922,7</b>	<b>1 452 622,4</b>	<b>1 876,8</b>	<b>1 889,9</b>	<b>100,7</b>	<b>100,0</b>
1.	Środki pieniężne	80 677,6	1 442 557,0	1 451 961,9	1 452 679,0	1 788,1	1 800,6	100,7	100,0
2.	Należności	369,0	-	1,0	102,8	-	27,9	-	10 280,0
3.	Zobowiązania	4 823,6	-	40,0	159,5	-	3,3	-	398,8
4.	Pozostałe środki obrotowe	639,6	-	-	-	-	-	-	-
<b>II</b>	<b>Przychody</b>	<b>1 509 457,9</b>	<b>59 021,0</b>	<b>1 161 758,7</b>	<b>1 151 014,3</b>	<b>3,9</b>	<b>76,3</b>	<b>1 950,2</b>	<b>99,1</b>
1.	Dotacje z budżetu państwa	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	wpłaty od jednostek napańst. fundusz celowy	1 509 351,8	58 885,0	79 189,6	68 476,0	3,9	4,5	116,3	86,5
3.	Pozostałe przychody	104,8	136,0	33 952,0	33 921,3	129,8	32 367,7	24 942,1	99,9



Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej <sup>1)</sup>	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.	Inne zwiększenia funduszu	1,4	-	-	-	-	-	-	-
5.	Przelewy redystrybucyjne	-	-	1 048 617,1	1 048 617,1	-	-	-	100,0
<b>III</b>	<b>Koszty realizacji zadań</b>	<b>133 698,1</b>	<b>1 501 576,0</b>	<b>2 613 638,3</b>	<b>2 572 631,7</b>	<b>1 123,1</b>	<b>1 924,2</b>	<b>171,3</b>	<b>98,4</b>
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Koszty własne	74 384,2	1 104 613,0	1 124 287,2	1 101 062,0	1 485,0	1 480,2	99,7	97,9
3.	Koszty inwestycyjne	59 313,9	396 963,0	440 733,9	422 952,6	669,3	713,1	106,5	96,0
4.	Przelewy redystrybucyjne	-	-	1 048 617,1	1 048 617,1	-	-	-	100,0
<b>IV</b>	<b>Stan na koniec roku (I+II-III)</b>	<b>1 452 622,4</b>	<b>2,0</b>	<b>43,1</b>	<b>31 005,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,1</b>	<b>1 550 250,0</b>	<b>71 937,4</b>
1.	Środki pieniężne	1 452 679,0	2,0	43,1	39 206,1	0,0	2,7	1 960 305,0	90 965,4
2.	Należności	102,8	-	-	1 478,3	-	1 438,0	-	-
3.	Zobowiązania	159,5	-	-	9 679,4	-	6 068,6	-	-
4.	Pozostałe środki obrotowe	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Część E – Dane uzupełniające</b>									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	1 452 679,0	2,0	43,1	39 206,1	0,0	2,7	1 960 305,0	90 965,4
1.1.	- depozyty overnight (O/N)	1 452 514,0	2,0	43,1	39 206,1	0,0	2,7	1 960 305,0	90 965,4
1.2.	- depozyty terminowe	165,0	-	-	-	-	-	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK – w sprawozdaniu zawyżono koszty o przelewy redystrybucyjne.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

## 7.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

---

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej