

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PRACY, SPRAW SPOŁECZNYCH I RODZINY

KPS-4100-02-01/2012

KPS-4100-02-02/2012

KPS-4100-03-01/2012

KPS-4100-04-01/2012

Nr ewid. 146/2012/P/12/099/P/12/100/ P/12/101/KPS

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku budżetu
państwa w częściach:
31 – Praca,
44 – Zabezpieczenie społeczne,
63 – Rodzina
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Pracy
i Funduszu Gwarantowanych
Świadczeń Pracowniczych

Warszawa maj 2012 r.

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

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

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 31 – Praca, części 44 – Zabezpieczenie społeczne i części 63 – Rodzina oraz wykonania planów finansowych Funduszu Pracy oraz Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Dyrektor Departamentu
Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny

Jacek Szczerbiński

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 24 maja 2012 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	5
Cel i zakres kontroli.....	5
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	5
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	8
Ocena ogólna	8
Sprawozdawczość.....	11
Uwagi końcowe i wnioski	13
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	14
Księgi rachunkowe.....	14
3.1. CZĘŚĆ 31 – PRACA	16
Budżet środków europejskich.....	22
Inne ustalenia kontroli	24
3.2. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU PRACY	27
Przychody	27
Wydatki	27
Należności i zobowiązania	32
Inne ustalenia kontroli	34
3.3. CZĘŚĆ 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE	36
Budżet środków europejskich.....	40
3.4. CZĘŚĆ 63 – RODZINA.....	42
Budżet środków europejskich.....	48
Inne ustalenia kontroli	48
3.5. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU GWARANTOWANYCH ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	50
Przychody	50
Wydatki	50
Należności i zobowiązania Funduszu.....	53
Inne ustalenia kontroli	53
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	54
Protokoły kontroli.....	54
Wystąpienia pokontrolne.....	54
Finansowe rezultaty kontroli.....	56

ZAŁĄCZNIKI

W informacji użyto następujących skrótów:

- CRZL** – Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich,
- EFS** – Europejski Fundusz Społeczny,
- FGŚP** – Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- MOP** – Międzynarodowa Organizacja Pracy,
- MPiPS** – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej,
- MRR** – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,
- OHP** – Ochotnicze Hufce Pracy,
- PFRON** – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- PO FIO** – Program Operacyjny Fundusz Inicjatyw Obywatelskich;
- PO KL** – Program Operacyjny Kapitał Ludzki,
- PPOW** – Poakcesyjny Program Wsparcia Obszarów Wiejskich,
- SPO RZL** – Sektorowy Program Operacyjny Rozwój Zasobów Ludzkich.

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny – przeprowadziła w dniach od 3 stycznia do 10 kwietnia 2012 r.¹, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli², kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w częściach: 31 – *Praca*, 44 – *Zabezpieczenie społeczne*, 63 – *Rodzina* oraz wykonania planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.³ oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w tych częściach, a także ocena wykonania planów finansowych wskazanych Funduszy.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej oraz w Krajowym Biurze Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa.⁴

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r., Minister Pracy i Polityki Społecznej kieruje działami administracji rządowej: praca, zabezpieczenie społeczne, rodzina oraz jest dysponentem głównym części 31, 44 i 63 budżetu państwa⁵. Udział poszczególnych części w zrealizowanych wydatkach budżetu państwa wyniósł odpowiednio: 0,13%, 0,28% i 0,004%, natomiast w budżecie środków europejskich w części 31 – 2,6%, a w części 44 – 0,06%.

Organizację Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej określa statut nadany 13 lipca 2009 r. przez Prezesa Rady Ministrów⁶.

Gospodarka finansowa części 31, 44 i 63, a także Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, podlega rygorom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁸, ustawy z dnia

¹ Kontrolę wykonania planu finansowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przeprowadzono w dniach od 12 do 31 grudnia 2011 r. w Krajowym Biurze Funduszu, a po jego likwidacji kontynuowano w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej w dniach od 3 stycznia do 16 kwietnia 2012 r.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

³ Dz. U. Nr 29, poz. 150.

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Pracy i Polityki Społecznej (Dz. U. Nr 216, poz. 1598).

⁶ Zarządzenie Nr 50 Prezesa Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Pracy i Polityki Społecznej (M. P. Nr 46, poz. 681 ze zm.).

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ oraz innych przepisów określających gospodarkę środkami budżetowymi i funduszami celowymi.

Minister Pracy i Polityki Społecznej ustanowił¹⁰ Dyrektora Generalnego Ministerstwa dysponentem III stopnia we wszystkich częściach oraz dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych dysponentowi głównemu: II stopnia w części 31 – Komendanta Głównego OHP, III stopnia w części 31 – Praca: Komendanta Głównego OHP, dyrektora Głównej Biblioteki Pracy i Zabezpieczenia Społecznego, dyrektora Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego, dyrektora Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich, dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego *Dialog* im. Andrzeja Bączkowskiego oraz III stopnia w części 44 – dyrektora Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich.

Komendant Główny OHP ustanowił dysponentów III stopnia: Komendę Główną OHP, 16 komendantów wojewódzkich, dziewięciu dyrektorów centrów kształcenia i wychowania oraz pięciu dyrektorów ośrodków kształcenia zawodowego.

Zasady gospodarki finansowej Funduszu Pracy określa ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹¹. Reguluje ona status prawny Funduszu jako państwowego funduszu celowego i wskazuje jego dysponenta, którym jest minister właściwy ds. pracy.

Zasady gospodarki finansowej Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych określa ustawa z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy¹². Podstawowym celem Funduszu jest ochrona roszczeń pracowniczych w razie niemożności ich zaspokojenia przez pracodawcę z powodu jego niewypłacalności. FGŚP do końca 2011 r. posiadał osobowość prawną i był państwowym funduszem celowym w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Zadania Funduszu realizował w 2011 r. minister właściwy ds. pracy, który był jego dysponentem, przy pomocy Krajowego Biura Funduszu oraz biur terenowych nieposiadających osobowości prawnej.

W związku z art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych¹³, FGŚP utracił – z dniem 1 stycznia 2012 r. – osobowość prawną i stał się państwowym funduszem celowym w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Na podstawie art. 99 ustawy uległy likwidacji struktury Funduszu, a od 1 stycznia 2012 r.

⁹ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹⁰ Decyzja nr 1 Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych Ministrowi Pracy i Polityki Społecznej.

¹¹ Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.

¹² Dz. U. Nr 158, poz. 1121, ze zm.

¹³ Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

zadania z zakresu ochrony roszczeń pracowniczych realizuje Minister Pracy i Polityki Społecznej oraz marszałkowie województw, przy pomocy wojewódzkich urzędów pracy¹⁴.

W części 31 realizowano sześć funkcji państwa: 3 *Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa*, 14 *Rynek pracy*, 15 *Polityka zagraniczna*, 16 *Sprawy obywatelskie*, 17 *Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju*, 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. W ramach funkcji 14 realizowano zadanie priorytetowe *Wspieranie zatrudnienia i przeciwdziałanie bezrobociu*.

W części 44 realizowano pięć funkcji państwa: 13 *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, 14 *Rynek pracy*, 15 *Polityka zagraniczna*, 16 *Sprawy obywatelskie*, 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. W ramach funkcji 13 realizowano zadanie priorytetowe *Pomoc i integracja społeczna*.

W części 63 realizowane były trzy funkcje państwa: 13 *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, 15 *Polityka zagraniczna*, 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. W ramach funkcji 13 realizowano zadanie priorytetowe *Wspieranie rodziny*.

¹⁴ Por. art. 99 ust. 1 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (z dniem 1 stycznia 2012 r. aktywa trwałe i inne składniki majątkowe Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przejmują dysponent FGŚP lub marszałek województwa działający w imieniu dysponenta Funduszu).

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 31.

Ocenę tę uzasadniają następujące ustalenia kontroli i oceny cząstkowe:

- niepełne wykorzystanie środków zaplanowanych i przyznanych z rezerw celowych budżetu państwa (85%), zwłaszcza w dwóch poddziałaniach (37,5%), realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (str. 19-20);
- nieprzestrzeganie wewnętrznych zasad w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (str. 14-15);
- realizowanie wydatków po terminach zaciągniętych zobowiązań, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (str. 15);
- rozpatrywanie wniosków i podpisywanie umów w terminach naruszających *Zasady dokonywania wyboru projektów w Programie Operacyjnym Kapitał Ludzki* (str. 23);
- nieopracowanie wieloletniego planu współpracy międzynarodowej¹⁵ (str. 24).

Kontroli poddano wydatki w wysokości 42.250 tys. zł, odpowiadające 10,4% łącznych wydatków (406.460 tys. zł) oraz wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 8.753 tys. zł, tj. 0,5% zrealizowanych wydatków (1.609.934 tys. zł). Zastrzeżenia NIK dotyczyły niepełnego wykorzystania środków europejskich w dziale 750 – *Administracja publiczna* – 87.881 tys. zł (78,4% zaplanowanej kwoty) i środków z rezerw celowych – 46.296 tys. zł (85% uruchomionej kwoty). Stwierdzono też uchybienia formalne przy weryfikacji dokumentów księgowych i projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Po kontroli wykonania budżetu w państwa w 2010 r. w części 31, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o wydanie aktów wykonawczych do ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych¹⁶, w zakresie dotyczącym dokonywania audytów i kontroli instytutów badawczych nadzorowanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Mając na uwadze zmianę stanu prawnego¹⁷, Minister odstąpił od wydania tych aktów.

Zrealizowany został wniosek NIK dotyczący ograniczenia pobierania środków w nadmiernej wysokości przez podległe jednostki. Zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa¹⁸,

¹⁵ Por. art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej.

¹⁶ Dz. U. Nr 96, poz. 618 ze zm.

¹⁷ Art. 74 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) uchylił art. 36 ust. 6 ustawy o instytutach badawczych, który stanowił podstawę do wydania przedmiotowych aktów wykonawczych. Ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

¹⁸ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

po zakończeniu dnia operacyjnego bank prowadzący obsługę bankową rachunków budżetu państwa automatycznie przekazuje środki pieniężne z rachunków dysponentów na rachunek wydatków centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Zrealizowany został też wniosek w sprawie nowelizacji ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z maja i czerwca 2010 r.¹⁹. Sejm RP uchwalił ustawę z dnia 16 września 2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi²⁰, zaś Minister Pracy i Polityki Społecznej wydał rozporządzenie z dnia 10 listopada 2011 r. w sprawie nieoprocentowanej pożyczki z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych dla pracodawcy, który na skutek powodzi przejściowo zaprzestał prowadzenia działalności gospodarczej lub istotnie ograniczył jej prowadzenie²¹.

Jeden wniosek stał się bezprzedmiotowy²².

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. planu finansowego Funduszu Pracy.

Ocenę tę uzasadniają następujące ustalenia kontroli i oceny częściowe:

- niemonitorowanie efektywności, po zakończeniu dofinansowania, aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu w zakresie refundacji kosztów wyposażenia i doposażenia stanowisk pracy oraz przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (*str. 27-28*);
- niepodjęcie działań zapewniających korzystanie przez Fundusz Pracy z kodów źródłowych do nowych wersji aplikacji *System Publicznych Służb Zatrudnienia*, wytworzonych przy realizacji umowy z 15 lipca 2011 r. zawartej z Sygnity SA (*str. 30-31*);
- wstrzymanie zawierania z pracodawcami umów dotyczących refundowania wynagrodzeń wypłacanych młodocianym pracownikom (*str. 28-29*).

Kontrolą objęto wydatki w kwocie 20.219,4 tys. zł, co stanowiło 0,2% łącznych wydatków zrealizowanych przez Fundusz – 8.744.220 tys. zł. Kontroli poddano wszystkie zrealizowane postępowania o zamówienie publiczne (wartość zawartych umów – 31.612 tys. zł). Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły umowy na kwotę 6.057,1 tys. zł zawartej z Sygnity SA, w wyniku której nastąpiło uzależnienie się od tej spółki, polegające na konieczności powierzenia jej następnych zamówień na rozbudowę i utrzymanie Systemu Publicznych Służb Zatrudnienia.

¹⁹ Dz. U. Nr 123, poz. 835 ze zm.

²⁰ Dz. U. Nr 234, poz. 1385.

²¹ Dz. U. Nr 262, poz. 1566.

²² NIK wniosła o pełne wykorzystanie budżetu środków europejskich przez dysponenta III stopnia (w 2011 r. Minister realizował wydatki ze środków europejskich jako dysponent główny).

W wyniku kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Pracy w 2010 r. nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 44.

Ocenę tę uzasadniają następujące ustalenia kontroli i oceny częściowe:

- nieprzestrzeganie wewnętrznych zasad w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (*str. 14-15*);
- udzielanie dotacji w wysokości 10.288 tys. zł dla organizacji pożytku publicznego z naruszeniem zasad określonych w art. 5 ust. 3 oraz art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie²³ (*str. 38-39*);
- nieprzestrzeganie warunków umów zawartych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie dokonywania płatności na kwotę ogółem 6,5 tys. zł (*str. 37*).

Badaniem objęto wydatki w kwocie 171.280 tys. zł stanowiące 20,4% wydatków ogółem (838.535 tys. zł), a także wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 8.001 tys. zł, stanowiące 23,7% ogółu wydatków (33.755 tys. zł).

Stwierdzone nieprawidłowości (w kwocie 10.295 tys. zł) stanowiły 1,2% zrealizowanych wydatków krajowych. Dotyczyły udzielania w 2011 r. dotacji dla organizacji pożytku publicznego niezgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ust. 3 oraz art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz nieprzestrzegania warunków umów zawartych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie dokonywania płatności.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 44, Najwyższa Izba Kontroli wniosła m.in. o dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz wyeliminowanie przypadków nieprzestrzegania przyjętych zasad rachunkowości. Wnioski te zostały w dużym stopniu wykorzystane. Kontrola wykonania budżetu państwa w 2011 r. wykazała, że zmniejszyła się liczba uchybień w realizacji przejętych zasad rachunkowości, a płatności realizowano terminowo.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 63.

Ocenę tę uzasadniają następujące ustalenia kontroli i oceny częściowe:

- nierzetelne postępowanie w zakresie rozliczenia środków z dotacji celowej (*str. 46*);

²³ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

- opóźnienia w realizacji projektów współfinansowanych ze środków przyznanych przez Komisję Europejską (*str. 47*);
- niedotrzymywanie terminów rozliczania dotacji celowych oraz zwrotu dewiz niewykorzystanych w podróżach służbowych (*str. 48*);
- niepełne (88,5%) wykorzystanie środków w dziale 750 – *Administracja publiczna* (*str. 42-44*);
- niedopełnienie obowiązku dotyczącego załączania²⁴, przy udzielaniu zamówień do których nie stosuje się przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, dokumentów opisujących przebieg i wynik rozeznania rynku (*str. 47-48*).

Kontroli poddano wydatki w kwocie 582 tys. zł (4,5% wydatków w części 63). Środki z rezerwy celowej wykorzystano w 63% przyznanej kwoty. Stwierdzono nieprawidłowości w rozliczaniu udzielonych dotacji celowych i realizacji projektów unijnych, jak również przypadki nieterminowego zwrotu niewykorzystanych dewiz z delegacji służbowych pracowników Ministerstwa.

Ministerstwo nie zrealizowało w pełni wniosków z kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.: nie ustaliło katalogu działań i kosztów możliwych do sfinansowania z dotacji celowych oraz nie dołożyło należytej staranności przy realizacji projektu *Gender mainstreaming jako narzędzie zmian na rynku pracy*, współfinansowanego ze środków unijnych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. planu finansowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Badaniem objęto przychody w wysokości 212.727 tys. zł, stanowiące 36,9% przychodów i wydatki w wysokości 6.706 tys. zł, stanowiące 2,6% wydatków Funduszu. Łączne przychody wyniosły 575.873 tys. zł, a wydatki 260.681 tys. zł.

Po kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w 2010 r. NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

Sprawozdawczość

NIK pozytywnie opiniuje sprawozdawczość łączną, sporządzoną przez Ministerstwo dla części 31, 44 i 63. Zdaniem NIK, łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);

²⁴ Zarządzenie nr 13 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy planowaniu i zlecaniu usług, dostaw i robót.

- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Program) oraz
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań oraz zostały sporządzone terminowo i prawidłowo²⁵.

Kontrola przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 UE, Rb-28 Programy w części 31, 44, 63, a także sprawozdań łącznych Rb-N i Rb-Z nie wykazała błędów.

NIK opiniuje pozytywnie dla części 31, 44 i 63 roczne sprawozdania dysponenta III stopnia (Ministerstwa):

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE), a także
- kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Roczne sprawozdania budżetowe Ministerstwa zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych z ewidencji księgowej, a także przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań w 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za 2011 r. (Rb-33, Rb-40, a także Rb-N i Rb-Z), które zostały sporządzone rzetelnie, terminowo, a zawarte w nich dane wynikały z ewidencji finansowo-księgowej.

²⁵ Zasady sporządzania sprawozdań określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Podstawę prawną sporządzania sprawozdań Rb-N i Rb-Z stanowi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

Uwagi końcowe i wnioski

W 2011 r. tempo wzrostu bezrobocia w skali roku, w porównaniu z 2010 r., zmniejszyło się, jednak liczba bezrobotnych na koniec 2011 r. była wyższa niż przed rokiem – zarejestrowanych było 1.982,7 tys. osób bezrobotnych, a wzrost w skali roku wyniósł 28 tys. osób (1,4%). Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2011 r. wyniosła 12,5% i była o 0,1 pkt procentowego wyższa niż w końcu 2010 r.

NIK zwraca uwagę na wydatkowanie w 2011 r., w porównaniu z rokiem poprzednim, mniejszej o 49,6% kwoty środków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu. W sytuacji rosnącego bezrobocia ogranicza to zakres prowadzonej polityki aktywizacji bezrobotnych. Decyzja o przeznaczeniu mniejszej kwoty środków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu utrzymana została również w projekcie planu Funduszu na 2012 r., gdzie zaplanowano 3.435.080 tys. zł, tj. o 95.544 tys. zł (2,9%) więcej od wykonania w 2011 r. i nadal mniej o 3.192.285 tys. zł (48,2%) od wykonania w 2010 r.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli:

- **część 31 – Praca:** ocenia pozytywnie system rachunkowości, wiarygodność prowadzonych ksiąg rachunkowych i system księgowości komputerowej; pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia skuteczność systemu kontroli zarządczej, wewnętrznej i finansowej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych;
- **część 44 – Zabezpieczenie społeczne:** ocenia pozytywnie system rachunkowości, wiarygodność prowadzonych ksiąg rachunkowych i system księgowości komputerowej oraz skuteczność systemu kontroli zarządczej, wewnętrznej i finansowej; pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych;
- **część 63 – Rodzina:** ocenia pozytywnie system rachunkowości, wiarygodność prowadzonych ksiąg rachunkowych i system księgowości komputerowej, skuteczność systemu kontroli zarządczej, wewnętrznej i finansowej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych;
- **Fundusz Pracy:** ocenia pozytywnie system rachunkowości, wiarygodność prowadzonych ksiąg rachunkowych i system rachunkowości komputerowej, skuteczność systemu kontroli zarządczej, wewnętrznej i finansowej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych;
- **Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:** ocenia pozytywnie system rachunkowości, wiarygodność prowadzonych ksiąg rachunkowych i system rachunkowości komputerowej, skuteczność systemu kontroli zarządczej, wewnętrznej i finansowej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych.

Powyższe oceny wynikają z dokonanego przeglądu analitycznego i badania bezpośredniego próby wydatków, dokonanego we wszystkich jednostkach metodą monetarną²⁶ oraz w drodze doboru celowego, polegającego na szczegółowym badaniu wybranej próby dowodów księgowych:

- 109 dowodów w części 31 na kwotę 39.990,2 tys. zł (w tym jeden dobrany celowo), tj. 11,3% wydatków tej części budżetu państwa;
- 140 dowodów w części 63 na kwotę 898,6 tys. zł (w tym dwa dobrane celowo), tj. 7% wydatków tej części budżetu państwa;
- 131 dowodów w części 44 na kwotę 16.242 tys. zł (w tym pięć dobranych celowo), co stanowiło 1,9% wydatków ogółem;

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

- 30 dowodów na kwotę 20.219,4 tys. zł (w tym jeden dobrany celowo), tj. 0,2% łącznych wydatków zrealizowanych przez Fundusz Pracy;
- 94 dowody na kwotę 1.701 tys. zł (w tym pięć dobranych celowo), tj. 0,7% wydatków zrealizowanych przez Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Stwierdzono, że płatności określone w 10 spośród 109 (9,2%) objętych badaniami dokumentach finansowo-księgowych w części 31, uregulowano po terminie, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zaznaczyć należy, że Ministerstwo nie zostało obciążone odsetkami z tego tytułu.

Badanie zgodności zapisów księgowych w częściach 31 i 44 wykazało łącznie 40 przypadków nieprawidłowości formalnych w 240, tj. 16,7% objętych kontrolą dokumentach finansowo-księgowych. W odniesieniu do 17 dokumentów stwierdzono, że zostały one przekazane do Biura Budżetu i Finansów w terminie przekraczającym pięć dni. Zauważyć należy, że stosownie do rozdziału 3 § 4 ust. 8 załącznika do zarządzenia nr 32 Dyrektora Generalnego z dnia 25 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych, przekazanie komórce właściwej ds. finansowych opisanego i zatwierdzonego pod względem merytorycznym dokumentu, powinno nastąpić w ciągu pięciu dni licząc od dnia ich otrzymania przez właściwą komórkę organizacyjną, jednak nie później niż trzy dni przed upływem terminu płatności. Ponadto w przypadku pięciu faktur nie można było ustalić, w jakim terminie dokument został przekazany, ponieważ jego wpływ do komórki organizacyjnej nie został zaewidencjonowany na tym dokumencie²⁷. Stwierdzono też, że osiem dokumentów finansowo-księgowych, zatwierdzonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych, nie zawierało daty ich zatwierdzenia²⁸.

²⁷ Zasady określone w rozdziale 3 § 4 ust. 3 i 4 zał. do przytoczonego zarządzenia zobowiązują do zamieszczania na dokumencie finansowym daty jego wpływu do jednostki, a następnie do komórki organizacyjnej.

²⁸ Zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 4 § 5 ust. 6 zał. do zarządzenia jak wyżej, potwierdzeniem na okoliczność dokonania sprawdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym jest złożenie na nim podpisu pod imienną pieczęcią i wpisanie daty.

3.1. Część 31 – Praca

Szczegółowe dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Dochody

Ujęte w ustawie budżetowej na rok 2011 dochody zrealizowano w wysokości 45.314 tys. zł, tj. w 85%²⁹. Niezrealizowanie prognozy dochodów było związane ze zwrotem beneficjentom nadpłaconych kwot odsetek od środków przekazanych na utworzenie i prowadzenie Funduszu Pożyczkowego Ekonomii Społecznej. W porównaniu z 2010 r. dochody zrealizowano na poziomie 600,7%, co głównie było wynikiem przejścia z dniem 1 stycznia 2011 r. przez jednostki Ochotniczych Hufców Pracy zadań realizowanych przez gospodarstwa pomocnicze OHP, a także przejścia przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej Centralnych Ośrodków Szkolenia Maszynistów od Ministerstwa Gospodarki.

Największe dochody – 42.354 tys. zł, tj. 93,5% ogólnej ich kwoty – uzyskano w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*.

Uzyskane w 2011 r. dochody zostały prawidłowo zaewidencjonowane i terminowo odprowadzone na centralny rachunek budżetu państwa.

W 2011 r. nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń należności budżetu państwa. Nie wystąpiły też należności, które uległy przedawnieniu.

Według stanu na koniec 2011 r. wystąpiły należności w kwocie 10.407 tys. zł. W porównaniu z analogicznym stanem na koniec 2010 r. były one wyższe o 1.589 tys. zł, tj. o 18%, w tym zaległości netto wynosiły 7.229 tys. zł, tj. wzrosły o 7,8%. Wynikało to głównie z niewywiązywania się przez beneficjentów z umów o dofinansowanie projektów realizowanych w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich. Ministerstwo po bezskutecznych wezwaniach do wykupu weksła zabezpieczającego realizację umowy, kierowało sprawy do sądu w trybie postępowania nakazowego, a należności były dochodzone przez komorników sądowych.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. NIK wniosła m.in. o zapewnienie terminowego ściągania należności budżetu państwa. Realizując ten wniosek, Ministerstwo podjęło działania zmierzające do ustalenia podmiotów zalegających z obowiązkiem zapłaty w celu niedopuszczenia do przedawnienia należności. Jednak w ciągu 2011 r. kwota należności zmniejszyła się jedynie w nieznacznym stopniu – z 6.563,7 tys. zł (20 umów) do 6.423 tys. zł (19 umów), tj. o 140,7 tys. zł (o 2,1%).

²⁹ NIK nie kontrolowała prawidłowości planowania i realizacji dochodów w częściach budżetu państwa, w których zrealizowane dochody były niższe od 200 mln zł (analizą objęto dane ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-27).

Wydatki

Szczegółowe dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wydatkowanie środków budżetowych w części 31.

Plan wydatków sporządzono zgodnie z obowiązującymi zasadami³⁰ wraz z uzasadnieniem i oceną skutków regulacji. Zgłoszone przez dysponenta części 31 kwoty zostały ujęte w ustawie budżetowej na 2011 r. Wprowadzane w ciągu roku zmiany w planie – na podstawie wewnętrznych decyzji dysponenta części budżetowej – były celowe i dokonywane prawidłowo, z zachowaniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Nie stwierdzono przypadków nielegalnego wydatkowania środków lub niecelowego poniesienia wydatku przez jednostki realizujące zadania. Środki z rezerw wydatkowano zgodnie z ich przeznaczeniem.

W ustawie budżetowej na 2011 r. ujęto wydatki na łączną kwotę 365.495 tys. zł z przeznaczeniem na: świadczenia – 293 tys. zł, wydatki bieżące – 251.437 tys. zł, wydatki majątkowe – 6.897 tys. zł oraz wydatki finansowane z funduszy strukturalnych – 106.868 tys. zł. Plan po zmianach uległ zwiększeniu o kwotę 56.590 tys. zł, do poziomu 422.084 tys. zł, a ostateczny podział, w wyniku zmian wprowadzonych przez Ministra Finansów i Ministra Pracy i Polityki Społecznej, ukształtował się następująco: świadczenia – 540 tys. zł, wydatki bieżące – 281.551 tys. zł, wydatki majątkowe – 7.852 tys. zł, wydatki finansowane z funduszy strukturalnych – 132.141 tys. zł.

Wykonanie wydatków wyniosło 406.460 tys. zł, co stanowiło 111,2% kwoty ustalonej w ustawie budżetowej i 96,3% budżetu po zmianach oraz 107,7% wykonania w 2010 r.

Dysponent środków nie przekroczył planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie stwierdzono też przypadków dokonywania nieuzasadnionych zmian w planie finansowym.

Największą grupę zrealizowanych w 2011 r. wydatków stanowiły wydatki bieżące – 279.545 tys. zł, tj. 68,8% wszystkich wydatków. Pozostałe to: wydatki na współfinansowanie projektów UE – 118.727 tys. zł (29,2%), wydatki majątkowe – 7.750 tys. zł (1,9%) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych – 438 tys. zł (0,1%). Świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowano o 18,9% poniżej planu, z powodu zmian organizacyjnych związanych z przejęciem – z dniem 1 stycznia 2011 r. – pracowników zlikwidowanych gospodarstw pomocniczych. Środki na wydatki osobowe, nie zaliczone do wynagrodzeń, zostały naliczone w wartości szacunkowej (uwzględniającej m.in. ewentualne odprawy pieniężne dla pracowników oraz odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy), natomiast przejęcie wszystkich pracowników

³⁰ Określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011 (Dz. U. Nr 42, poz. 245).

gospodarstw pomocniczych, nie spowodowało konieczności wypłaty środków w wysokości kwoty zaplanowanej.

W 2011 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek dysponenta, zgodnie z zapotrzebowaniem, środki w wysokości 406.460 tys. zł. Zgłaszane przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej zapotrzebowanie na zasilenie rachunku bankowego wynikało z potrzeb finansowych i z ustalonego harmonogramu realizacji wydatków budżetu państwa w 2011 r. Zasilenie przez dysponenta głównego rachunków bankowych podległych dysponentów przebiegało równomiernie w ciągu roku, zgodnie z ustalonym harmonogramem i w terminach zapewniających bieżące finansowanie zadań.

Do końca 2011 r. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej terminowo zwróciło do Ministerstwa Finansów niewykorzystane środki w wysokości 7.510 tys. zł, z tego od jednostek dla których Ministerstwo jest dysponentem głównym – 2.043 tys. zł; kwota obejmująca niewykorzystane dotacje wyniosła 5.467 tys. zł.

W strukturze zrealizowanych wydatków, największy udział miały wydatki w działach:

- 150 – *Przetwórstwo przemysłowe* – 82.196 tys. zł (22,5% kwoty ujętej w ustawie budżetowej i 19,5% w budżecie po zmianach);
- 750 – *Administracja publiczna* – 114.369 tys. zł (31,3% kwoty ujętej w ustawie budżetowej i 27,1% w budżecie po zmianach);
- 853 – *Pozostałe zadania w sferze polityki społecznej* – 208.275 tys. zł (57% kwoty ujętej w ustawie budżetowej i 49,3% w budżecie po zmianach).

Realizacja wydatków w poszczególnych działach była następująca:

Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe

Wydatki określono na poziomie 66.634 tys. zł, z tego: świadczenia – 42 tys. zł, wydatki bieżące – 3.327 tys. zł, wydatki finansowane z funduszy strukturalnych – 63.265 tys. zł.

W budżecie po zmianie wydatki uległy zwiększeniu do 89.664 tys. zł, a ich wzrost o 23.030 tys. zł spowodowany był przeniesieniem środków z rezerwy celowej (22.478 tys. zł), a także w ramach części 31 (552 tys. zł), z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z finansowaniem i współfinansowaniem działań w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Po zmianach kwota wydatków obejmowała: świadczenia – 9 tys. zł, wydatki bieżące – 3.360 tys. zł, wydatki finansowane z funduszy strukturalnych – 86.295 tys. zł.

Zrealizowane wydatki wyniosły 82.196 tys. zł i stanowiły 123,4% kwot ujętej w ustawie budżetowej i 91,7% w budżecie po zmianach.

Dział 750 - Administracja publiczna

Założone w ustawie budżetowej wydatki wynosiły 122.689 tys. zł, z tego: świadczenia – 101 tys. zł, wydatki bieżące – 79.541 tys. zł, wydatki majątkowe – 3.647 tys. zł, wydatki finansowane z funduszy strukturalnych – 39.400 tys. zł.

W budżecie po zmianie, w wyniku decyzji: Ministra Finansów przenoszących środki z rezerw celowych i Ministra Pracy i Polityki Społecznej, przenoszących środki między częściami, plan wydatków wyniósł 121.629 tys. zł, z tego na: świadczenia – 124 tys. zł, wydatki bieżące – 80.600 tys. zł, wydatki majątkowe – 5.260 tys. zł, wydatki finansowane z funduszy strukturalnych – 35.645 tys. zł. Ich realizacja wyniosła 114.369 tys. zł, tj. 93,2% kwoty ujętej w ustawie budżetowej i 94% w budżecie po zmianach, z tego: świadczenia – 109 tys. zł, wydatki bieżące – 79.200 tys. zł, wydatki majątkowe – 5.158 tys. zł, wydatki finansowane z funduszy strukturalnych – 29.902 tys. zł.

Dział 752 - Obrona narodowa

Ujęte w ustawie budżetowej (rozdział 75212 – *Pozostałe wydatki obronne*) wydatki w wysokości 15 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 8 tys. zł (53,3%), a środki przeznaczono na wydatki bieżące, tj. pokrycie kosztów dotyczących organizacji szkoleń obronnych dla kierownictwa Ministerstwa oraz podróże służbowe krajowe.

Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

W ustawie budżetowej zaplanowano środki w wysokości 174.544 tys. zł; w ciągu roku zwiększono je do 209.164 tys. zł. Wydatki ukształtowały się na poziomie 208.275 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach.

Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

W ustawie budżetowej na 2011 r. w rozdziale 92116 – Biblioteki zaplanowano 1.613 tys. zł na wydatki bieżące Głównej Biblioteki Pracy i Zabezpieczenia Społecznego. Nie dokonywano zmian w planie, a zrealizowane wydatki wyniosły 1.612 tys. zł (99,9%).

W 2011 r. Minister Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie art. 177 ustawy o finansach publicznych, dokonał dwóch blokad na łączną kwotę 460 tys. zł w działach: 752, rozdział 75212 – 7 tys. zł oraz 750, rozdział 75001 – 453 tys. zł.

Ministerstwo wywiązywało się w 2011 r. z obowiązku regulowania abonamentu radiowo-telewizyjnego. W części 31 za zarejestrowane odbiorniki poniesiono wydatki w wysokości 11 tys. zł (wydatki z tego tytułu poniesione we wszystkich częściach, których dysponentem jest Minister Pracy i Polityki Społecznej, wyniosły 16,9 tys. zł).

Wykorzystanie rezerw celowych

Środki pozyskane w 2011 r. z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 54.438,1 tys. zł wykorzystano w 85% (wydatkowano 46.296 tys. zł). W relatywnie niewielkim stopniu wykorzystano zwłaszcza środki przeznaczone na projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki³¹ – z 4.350 tys. zł wydatkowano 1.632,7 tys. zł (37,5%), co wyjaśniano trudnościami w pozyskaniu beneficjentów spełniających wymogi określone w dokumentacji konkursowej. Powstałe w związku z tym opóźnienia w zawieraniu umów o dofinansowanie projektów spowodowały, że środki nie zostały wykorzystane w pełnej wysokości. Kolejną przyczyną niepełnego wykorzystania środków były zwroty niewykorzystanej do końca roku części dotacji przez beneficjentów, ze względu na brak możliwości zgłoszenia tych środków do wykazu wydatków niewygasających z końcem 2011 r., a także wpływ środków ze zwrotów, korekt lub oszczędności na projektach, które wpłacono w terminie uniemożliwiającym ich ponowne wydatkowanie.

Zatrudnienie

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

W ustawie budżetowej na rok 2011 dla części 31 ustalono wynagrodzenia w wysokości 146.101 tys. zł, z tego 135.469 tys. zł osobowe i 10.632 tys. zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne. Wydatki na wynagrodzenia po zmianach wyniosły 162.459 tys. zł (wynagrodzenia osobowe – 152.680 tys. zł i dodatkowe wynagrodzenie roczne – 9.779 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w państwowych jednostkach budżetowych w części 31 wyniosło 3.370 osób i w porównaniu z 2010 r. było wyższe o 111 osób (o 3,4%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 3.565 zł i było wyższe o 9 zł (o 0,3%). Wydatki na wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych naliczono zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw³².

Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie w części 31 wynosiło w 2011 r., w przeliczeniu na pełne etaty, 406 osób i było wyższe niż w 2010 r. o 2 osoby (wzrost o 0,5%). Wydatki na wynagrodzenia w 2011 r. wyniosły 31.316,5 tys. zł i były wyższe od wykonania w 2010 r. (31.201,4 tys. zł) o 3,7%. Wydatki na wynagrodzenia naliczono w Ministerstwie, w odniesieniu do części 31, zgodnie z obowiązującymi przepisami³³. W 2011 r. nie przekroczono planu wydatków na uposażenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Badanie wywiązywania się przez Ministerstwo z obowiązku wnoszenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wykazało, że system obliczania udziału

³¹ Dotyczy poddziałań 1.3.2, 5.4.2 i 5.5.2.

³² Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 ze zm.

³³ Por. art. 6 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 ze zm.).

poszczególnych części w odprowadzanych corocznie wpłatach jest nieczytelny. W 2011 r. w ani jednej z trzech części budżetowych (31, 44 i 63) nie został osiągnięty 6% wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, co powinno skutkować obciążeniem z tytułu wpłat na PFRON poszczególnych części w takim stopniu, w jakim w danej części nie został wykonany wskaźnik zatrudnienia. Stwierdzono, że ze środków części 31 wydatkowano w 2011 r. 226,7 tys. zł, czyli 88,1% łącznej kwoty 257,4 tys. zł przekazanych przez Ministerstwo z tytułu tych wpłat dla wszystkich części. Składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy wyliczono dla części 31 innym wskaźnikiem (59,11% – 59,53%). Zdaniem NIK, z uwagi na wykonywanie przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej funkcji dysponenta trzech części budżetu państwa, niezbędne jest wprowadzenie przejrzystych uregulowań wewnętrznych dotyczących ustalania wysokości składek na PFRON w odniesieniu do wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, odrębnie dla każdej części budżetowej.

Wydatki majątkowe

Założone w ustawie wydatki majątkowe w wysokości 6.897 tys. zł zwiększono do 7.852 tys. zł. Zrealizowane zostały w kwocie 7.750 tys. zł, czyli na poziomie 112,4% planu według ustawy budżetowej oraz 98,7% planu po zmianach.

Największe wydatki zaplanowano w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów państwa – 3.435 tys. zł. W ciągu roku dokonano zmian, zwiększając je do kwoty 5.041 tys. zł, tj. o 46,8%, a wykonanie wyniosło 4.956 tys. zł, co stanowiło 144,4% kwoty według ustawy budżetowej oraz 98,3% planu po zmianach.

Środki inwestycyjne wykorzystano głównie na usługi budowlane i informatyczne, zakup samochodu osobowego, windy dla osób niepełnosprawnych. W 2011 r. przeprowadzono 53 zakończone podpisaniem umów postępowania o zamówienie publiczne. Wyniki badania dziewięciu postępowań na kwotę 2.852 tys. zł wskazywały, że przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz wewnętrzne uregulowania³⁴ były przestrzegane.

W planie finansowym na 2011 r. ujęto wydatek na zakup dwóch samochodów dla członków Kierownictwa Ministerstwa w kwocie 200 tys. zł. Ministerstwo zakupiło w 2011 r. jeden samochód Skoda Superb o podwyższonych parametrach techniczno-eksploatacyjnych za 160 tys. zł. W minionym roku Ministerstwo przejęło ponadto jeden samochód osobowy Skoda Superb po zlikwidowanych strukturach organizacyjnych Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. W wyjaśnieniach podano m.in., że zakup auta o podwyższonych parametrach był podyktowany potrzebą zapewnienia bezpieczeństwa przewożonych pasażerów i potrzebami związanymi z okresem polskiej Prezydencji w Unii Europejskiej.

³⁴ Zarządzenie Nr 14 Dyrektora Generalnego z dnia 1 czerwca 2010 r., zmienione zarządzeniami Nr 30 z dnia 1 października 2010 r. i Nr 7 z dnia 21 marca 2011 r.

Zobowiązania

Na koniec 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Stan zobowiązań w ciągu roku zwiększył się o 7,7% osiągając kwotę 12.430 tys. zł. Obejmowała ona głównie (12.403 tys. zł) wydatki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. wraz z pochodnymi dla pracowników Ministerstwa oraz podległych i nadzorowanych jednostek budżetowych. Ponadto w ramach zobowiązań znalazły się kwoty niezbędne do uregulowania, obejmujące koszty funkcjonowania jednostek budżetowych na kwotę 27 tys. zł.

Dotacje budżetowe

W 2011 r. w części 31 przewidziano środki na dotacje z budżetu środków europejskich.

Budżet środków europejskich

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich zawiera załącznik nr 4.

Ustawa budżetowa przewidywała w budżecie środków europejskich dla części 31 wydatki w wysokości 898.806 tys. zł, czyli na poziomie 40,7% wykonania w 2010 r. Po zmianach zwiększono je o 751.621 tys. zł (o 83,6%) – do kwoty 1.650.427 tys. zł. Wykonanie wyniosło 1.609.934 tys. zł, co stanowiło 179,1% ustawy budżetowej i 97,5% planu po zmianach. Zaplanowane środki przeznaczono na realizację Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej była następująca:

Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe

Ustawa budżetowa przewidywała wydatki w kwocie 373.992 tys. zł. W wyniku zmian wydatki zwiększono do 439.952 tys. zł. Zostały one zrealizowane w wysokości 424.857 tys. zł, co stanowi 113,6% ustawy budżetowej i 96,6% planu po zmianach.

Wydatki przeznaczono na projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki³⁵. Na dotację celową dla PARP³⁶ wydatkowano 353.778 tys. zł, czyli na poziomie 114,9% ustawy budżetowej oraz 96,2% planu po zmianach. Kwota płatności dla beneficjentów konkursowych w 2011 r. wyniosła 71.079 tys. zł, czyli 98,5% planu (72.136 tys. zł).

Niepełne wykorzystanie środków wyjaśniano trudnościami w pozyskaniu beneficjentów spełniających wymogi określone w dokumentacji konkursowej, co skutkowało opóźnieniami w zawieraniu umów o dofinansowanie i miało wpływ na wysokość wypłaconych środków,

³⁵ Działania 2.1 oraz 2.2, realizowane przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (instytucja pośrednicząca II stopnia dla PO KL) oraz na dofinansowanie dla beneficjentów w ramach poddziałań 1.3.2 – *Projekty na rzecz promocji równych szans kobiet i mężczyzn oraz godzenia życia zawodowego i rodzinnego*; 5.4.2 – *Rozwój dialogu obywatelskiego*, 5.5.2 – *Wzmocnienie uczestników dialogu społecznego*. Zadania w ramach PO KL realizował w 2011 r. Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego.

³⁶ Rozdział 15012 klasyfikacji budżetowej – działania 2.1, 2.2 i 10.1 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

a także zmianami harmonogramów płatności i wysokości transz dofinansowania oraz zwrotami z tytułu nieprawidłowo wydanych środków, korekt lub oszczędności.

W 2011 r. podpisano umowy na kwotę 90.697 tys. zł, przy przewidywanych wydatkach wynikających z harmonogramów płatności w wysokości 23.422 tys. zł; kwota wypłaconego dofinansowania wyniosła 21.575 tys. zł (92,9% zaplanowanej). Wydatki wskazane przez beneficjentów i uznane przez Ministerstwo wyniosły 10.559 tys. zł, przy uznanych za niekwalifikowalne na kwotę 5,2 tys. zł (0,05%).

W 2011 r. podpisano 69 umów z beneficjentami. Badania dokumentacji wytworzonej w odniesieniu do 28 z nich wskazywały, niezależnie od uwarunkowań obiektywnych, na okoliczności wydłużające proces rozpatrywania wniosków, leżące po stronie dysponenta środków. Zgodnie z *Zasadami dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL* z 1 stycznia 2010 r., w odniesieniu do harmonogramu konkursu zamkniętego ustalono, że wysłanie do projektodawcy pisma informującego o możliwości przyjęcia wniosku do realizacji (lub o możliwości podjęcia negocjacji, pozytywnym rozpatrzeniu wniosku, ale nieprzyjęciu go do dofinansowania z powodu braku środków lub o jego odrzuceniu), powinno nastąpić w ciągu 40 dni roboczych, licząc od daty zarejestrowania wniosku w Krajowym Systemie Informatycznym³⁷. W konkursie otwartym informacja taka powinna zostać wysłana do wnioskodawcy w ciągu 10 dni roboczych od daty zakończenia prac Komisji Oceny Projektów. Termin ten przekroczone w wypadku 10 projektodawców (od trzech do 17 dni). Ponadto w odniesieniu do pięciu beneficjentów przekroczone (od jednego do siedmiu dni) pięciodniowy okres weryfikacji wymaganych dokumentów w procesie negocjacyjnym. W wypadku 26 beneficjentów nie został ponadto dotrzymany, również pięciodniowy, termin na przesłanie projektodawcy dwóch egzemplarzy umowy (przekroczenia od jednego do 22 dni).

W badanym okresie, na podstawie umów zawartych z beneficjentami (w 2011 r. i w latach poprzednich), przyznano³⁸ dotacje w wysokości 213.766 tys. zł. Realizując umowy, wydatkowano w 2011 r. z budżetu państwa 11.804 tys. zł, a ze środków unijnych 71.079 tys. zł³⁹.

W wyniku szczegółowego badania, którym objęto wydatki w wysokości 8.753 tys. zł (0,5% wydatków budżetu środków europejskich), nie stwierdzono ponoszenia wydatków niekwalifikowanych. Zabezpieczeniem prawidłowej realizacji umów był weksel *in blanco*, składany przez beneficjenta nie później niż w terminie 15 dni od daty podpisania umowy (od jednostek samorządu terytorialnego nie wymagano takiego zabezpieczenia). Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a płatności realizowano zgodnie z harmonogramem.

³⁷ Od 1 stycznia 2011 r. termin jest liczony od daty zarejestrowania w systemie ostatniego wniosku poprawnego formalnie.

³⁸ Ze środków w rozdziale 15011 klasyfikacji budżetowej.

³⁹ W ramach poddziałań 1.3.2, 5.4.2 i 5.5.2 PO KL. Wszystkie dotacje udzielono w formie dotacji celowej na współfinansowanie projektów realizowanych w ramach PO KL.

Dział 750 – Administracja publiczna

Zaplanowano wydatki w kwocie 147.150 tys. zł. Mimo zmniejszenia planu do 112.061 tys. zł, został on zrealizowany w 78,4%. Środki przeznaczono na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

W związku z niezadowalającym wykorzystaniem środków, Minister Pracy i Polityki Społecznej podjął decyzję o przeprowadzeniu pozaplanowego zadania audytowego pn. *Ocena funkcjonowania Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, w tym realizacja czynności o charakterze nadzorczym w Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich*. W zaleceniach wskazano na potrzebę usprawnienia mechanizmów kontrolnych, m.in. przez przeniesienie obowiązków z tego zakresu w stosunku do wniosków o płatność z Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego oraz konieczność skorelowania prac nad planem finansowym Centrum z przygotowaniem i zatwierdzeniem planu działania na kolejny rok. Aby usprawnić proces wydatkowania środków, organizowano spotkania z zespołami projektowymi, z udziałem pracowników departamentów inicjujących projekty i audytorów wewnętrznych. Zdaniem NIK działania te przyczyniły się do poprawy stanu zaawansowania projektów, jakkolwiek nie doprowadziły do pełnego wykorzystania środków przeznaczonych na ich sfinansowanie.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnej Kapitał Ludzki, Regionalnego programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego i Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego zaplanowano 377.664 tys. zł, zwiększając wydatki w wyniku dokonanych zmian do 1.098.414 tys. zł; wydatkowano 1.097.196 tys. zł (99,9% planu).

Inne ustalenia kontroli

Art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej⁴⁰ nałożył na ministrów obowiązek sporządzania rocznych i wieloletnich planów współpracy międzynarodowej, podlegających następnie zaopiniowaniu przez Ministra Spraw Zagranicznych. Badając realizację tego obowiązku stwierdzono, że w Ministerstwie przygotowano plan współpracy międzynarodowej na 2011 r. Nadal jednak nie zrealizowano obowiązku przygotowania planu wieloletniego, o co Najwyższa Izba Kontroli wniosła w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

W okresie od 26 maja do 16 września 2011 r. NIK przeprowadziła w Ministerstwie kontrolę wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym⁴¹. Objęto nią lata 2010-2011 (do dnia 16 września). Stwierdzono nieprecyzyjne formułowanie niektórych celów i mierników realizacji

⁴⁰ Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 ze zm. Wszedł on w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.

⁴¹ Kontrola Nr P/11/001, KPZ-4101-07-02/2011.

zadań i podzadań oraz nieujęcie jednego podzadania w formularzach BZ na 2011 r.⁴². W wystąpieniu pokontrolnym do Ministra Pracy i Polityki Społecznej, NIK wniosła o ujmowanie w dokumentach wszystkich realizowanych podzadań oraz dokonanie ponownej analizy użyteczności stosowanych mierników celem wprowadzenia niezbędnych korekt. Minister poinformował o przyjęciu do realizacji wniosków NIK⁴³. Zobligowano komórki organizacyjne do udziału w wewnątrz resortowych konsultacjach w trakcie prac nad przygotowaniem szczegółowych wytycznych dotyczących formułowania celów i mierników, co umożliwi wyeliminowanie błędów i pozwoli na ujmowanie realizowanych podzadań w dokumentach planistycznych. Drugi wniosek zrealizowano przez dokonanie analizy przydatności stosowania mierników w kolejnych latach oraz przyjęto zasadę, że komórka koordynująca prace nad budżetem zadaniowym przedkłada pozostałym komórkom instrukcję w sprawie formułowania celów i mierników.

Z dniem 10 listopada 2010 r. wdrożono *System kontroli zarządczej w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej oraz jednostkach podległych i nadzorowanych przez Ministra*. Komórki audytu i kontroli realizowały swoje zdania zgodnie z planem oraz przedstawiały kierownictwu Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej zalecenia i rekomendacje, które były kierowane do kontrolowanych lub audytowanych komórek i jednostek organizacyjnych.

W jednostkach organizacyjnych Ministerstwa przeprowadzono w 2011 r. kontrolę *Terminowości załatwiania spraw w 2010 r., w tym skarg i wniosków*. Stwierdzono m.in. naruszanie przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego⁴⁴, przekraczanie terminu na udzielenie odpowiedzi, rozbieżności w ewidencji skarg.

Kolejna kontrola *Prawidłowości stosowania w 2010 r. przepisów regulujących udzielanie czasu wolnego za czas przepracowany poza normalnym czasem pracy* ujawniła m.in. przekroczenie okresu rozliczeniowego przy odbiorze czasu wolnego za pracę w godzinach nadliczbowych, odbieranie przez urzędników służby cywilnej czasu wolnego za pracę świadczoną poza normalnym rozkładem.

W wyniku kontroli *Udzielania w 2010 r. dotacji na realizację zadań zleconych organizacjom pozarządowym i jednostkom samorządu terytorialnego* stwierdzono przypadki przekroczenia terminu na rozliczenie dotacji oraz nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji wewnętrznych przy sporządzaniu dokumentacji związanej z przygotowaniem, przeprowadzeniem i rozliczeniem konkursów.

W 2011 r. zrealizowano także 9 zadań audytowych. W sprawozdaniu z audytu pn. *Realizacja projektów systemowych*, przeprowadzonego w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu

⁴² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011 (Dz. U. Nr 42, poz. 245).

⁴³ Pismo z dnia 30 listopada 2011 r. (znak: BDG-III-0911-41(15)-RL/11).

⁴⁴ Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm. (dotyczy: art. 35 § 3, art. 36, art. 231, art. 237 § 1, art. 36-38).

Spółecznego i w Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich, sformułowano zalecenia dotyczące wprowadzenie wewnętrznych zasad wynagradzania i premiowania pracowników Centrum zaangażowanych we wdrażanie projektów systemowych oraz wprowadzenie zmian w regulacjach dotyczących naboru pracowników.

3.2. Wykonanie planu finansowego Funduszu Pracy

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu przedstawiono w załączniku nr 5.

Przychody

NIK ocenia pozytywnie wykonanie planu przychodów Funduszu.

Planowane przychody Funduszu w wysokości 10.271.200 tys. zł, zwiększone w ciągu roku do 10.402.200 tys. zł, zrealizowano w kwocie 10.486.845 tys. zł. Były one w stosunku do ustawy budżetowej wyższe o 2% oraz wyższe od planu po zmianach – o 0,8%. W porównaniu z wykonaniem w 2010 r. były niższe o 4,3%.

Główną pozycją w strukturze przychodów były dotacje z budżetu państwa w kwocie 1.058.394 tys. zł i składki w wysokości 8.900.777 tys. zł – łącznie 9.959.171 tys. zł (95%). Uzyskane przychody z dotacji stanowiły refundację dla Funduszu z tytułu finansowania projektów systemowych powiatowych urzędów pracy ze środków unijnych.

Pozostałe przychody w kwocie 527.674 tys. zł (5%) pochodziły m.in. ze sprzedaży akcji i udziałów należących do Skarbu Państwa⁴⁵ przez Ministra Skarbu Państwa (127.787 tys. zł), odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (186.436 tys. zł), zwrotu z tytułu zasiłków transferowych (67.517 tys. zł), zwrotów z urzędów pracy z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych (99.688 tys. zł) oraz wpłat z tytułu kar i grzywien (1.699,9 tys. zł).

Wydatki

NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu wydatków Funduszu.

Planowane wydatki w wysokości 8.720.617 tys. zł zrealizowano w kwocie 8.744.220 tys. zł, tj. 100,3% planu według ustawy budżetowej i 98,5% planu po zmianach (8.873.717 tys. zł). Zrealizowane wydatki były niższe o 3.513.869 tys. zł (o 28,7%) od wykonania w 2010 r. (12.234.486 tys. zł). Główną pozycją zrealizowanych wydatków (8.397.202 tys. zł, tj. 96%) były wydatki na zadania realizowane przez samorządy województw i powiatów, Ochotnicze Hufce Pracy, wojewodów i inne podmioty. Pozostałe wydatki (347.018 tys. zł, tj. 4%) przeznaczono na sfinansowanie zadań realizowanych przez Ministerstwo.

Środki Funduszu Pracy przekazywano na rachunki bankowe jednostek realizujących zadania w kwotach i terminach określonych przepisami prawa⁴⁶.

W strukturze zrealizowanych wydatków zasiłki dla bezrobotnych i inne świadczenia stanowiły 54,8%, wydatki na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu, w tym na refundację wynagrodzeń młodocianych pracowników – 38,2%, a pozostałe wydatki – 7%.

⁴⁵ Por. art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz. U. z 2002 r. Nr 171, poz. 1397 ze zm.).

⁴⁶ Por. m.in. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2009 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. Nr 123, poz. 1019 ze zm.).

Zasiłki dla bezrobotnych i inne świadczenia

W 2011 r. wydatki na zasiłki dla bezrobotnych i inne świadczenia wyniosły 4.792.146 tys. zł (54,8% ogółu wydatków, w 2010 r. – 40,9%). Były niższe od poniesionych w poprzednim roku (5.000.409 tys. zł) o 208.263 tys. zł (o 4,2%). W ramach poszczególnych pozycji wydatkowano:

- zasiłki dla bezrobotnych, wraz ze składką na ubezpieczenie społeczne – 3.046.526 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (97,1% według ustawy budżetowej); były one o 226.997 tys. zł (o 6,9%) niższe od wykonania w 2010 r. (3.273.523 tys. zł);
- zasiłki i świadczenia przedemerytalne – 1.624.926 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (106,5% według ustawy budżetowej); były one o 7.212 tys. zł (tj. o 0,5%) wyższe od wykonania w 2010 r. (1.617.714 tys. zł);
- dodatki aktywizacyjne – 99.275 tys. zł, stanowiły 100% planu po zmianach (84,6% według ustawy budżetowej) i były wyższe o 7.779 tys. zł (o 8,5%) od wykonania w 2010 r. (91.496 tys. zł);
- świadczenia integracyjne – 21.419 tys. zł, stanowiły 99,6% planu po zmianach (140,3% planu według ustawy budżetowej) i były wyższe o 3.743 tys. zł (o 21,2%) od wykonania w 2010 r. (17.676 tys. zł).

Aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu

Wydatki na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu stanowiły 38,2% ogółu wydatków (w 2010 r. – 54,2%); wyniosły 3.339.536 tys. zł, tj. 97,7% planu po zmianach (103,2% planu według ustawy budżetowej) i były niższe od poniesionych w 2010 r. (6.627.365 tys. zł) o 3.287.829 tys. zł (o 49,6%).

Z tytułu refundacji kosztów wyposażenia i doposażenia stanowisk pracy oraz przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (jednej z aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu) wydatkowano 623.448 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach oraz 101,6% w relacji do planu według ustawy budżetowej, wydatki z tego tytułu były o 1.570.387 tys. zł (o 71,6%) niższe od wykonania w 2010 r. (2.193.835 tys. zł).

Dostępne w Ministerstwie dane nie pozwalają na dokonanie oceny efektów przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej w okresie dłuższym niż rok. Urzędy pracy nie są bowiem zobowiązane do prowadzenia monitoringu dalszych losów osób zakładających działalność gospodarczą dofinansowywaną ze środków Funduszu po upływie, wymaganego przepisami art. 46 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy⁴⁷, dwunastomiesięcznego okresu prowadzenia działalności.

W 2011 r. na wniosek dyrektora Departamentu Funduszy zlecono EU-CONSULT sp. z o.o. (w trybie przetargu nieograniczonego) przeprowadzenie badania ogólnopolskiego nt. *Stosowanej*

⁴⁷ Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.

formy aktywizacji zawodowej bezrobotnych – przyznawania środków Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej. Badanie, którego koszt wyniósł 40 tys. zł, potwierdziło m.in. zasadność stosowania tej formy aktywizacji zawodowej.

Dyrektor Departamentu Funduszy wyjaśnił, że względu na dużą ilość instrumentów rynku pracy i koszty związane z pozyskiwaniem danych, Minister Pracy i Polityki Społecznej nie wymaga prowadzenia badań związanych z wydatkowaniem środków Funduszu w dłuższych okresach. NIK nie podziela tej argumentacji. Wypłacanie z Funduszu Pracy znacznych kwot na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu, a także obowiązek przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi, o której mowa w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, uzasadnia celowość monitorowania efektywności wykorzystania środków przyznawanych na poszczególne formy aktywizacji w perspektywie kilku lat od udzielenia wsparcia.

Wydatki na refundację wynagrodzeń młodocianych pracowników

Wydatki na refundację pracodawcom wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne młodocianych pracowników przygotowujących się do zawodu w wysokości 170.000 tys. zł zwiększono do 323.100 tys. zł, tj. o 153.100 tys. zł (o 90,1%), po uprzednim uzyskaniu przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej zgody Ministra Finansów oraz pozytywnej opinii Komisji Finansów Publicznych Sejmu RP. Wydatkowano 287.118 tys. zł, tj. 88,9% planu po zmianach (168,9% planu według ustawy budżetowej) i były o 57.118 tys. zł (o 24,8%) wyższe od wykonania w 2010 r. (230.000 tys. zł).

Warunki i tryb udzielania refundacji określono w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie refundowania ze środków Funduszu Pracy wynagrodzeń wypłacanych młodocianym pracownikom⁴⁸. Nowelizacja rozporządzenia, wprowadzona od 1 stycznia 2009 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2008 r., zmieniającego rozporządzenie w sprawie refundowania ze środków Funduszu Pracy wynagrodzeń wypłacanych młodocianym pracownikom⁴⁹ uściśliła, iż umowy o refundację należy zawierać na cały dwu- lub trzyletni okres przygotowania zawodowego.

Zmiana dotychczasowych umów zawieranych na okresy jednoroczne na dwu- lub trzyletnie, spowodowała trudności w oszacowaniu i planowaniu kosztów refundacji na następne okresy. Wzrosło też zapotrzebowanie na środki z Funduszu, m.in. z tytułu większego niż zakładano zainteresowania tą formą wsparcia ze strony pracodawców i wzrostu wynagrodzeń młodocianych pracowników.

⁴⁸ Dz. U. Nr 77, poz. 518 ze zm.

⁴⁹ Dz. U. Nr 235, poz. 1601.

Brak wystarczających środków spowodował, iż Komendant Główny OHP w 2011 r. wstrzymał zawieranie umów z pracodawcami. Zaplanowaną do rozdysponowania w 2011 r. kwotę prawie w całości przeznaczano na finansowanie umów zawartych w latach 2009-2010, skutkujących finansowo w 2011 r. Zobowiązania z tytułu zawartych w 2010 r. umów wynosiły w 2011 r. 111.158 tys. zł i dotyczyły 55,5 tys. młodocianych pracowników. Ministerstwo monitorowało, co należy ocenić pozytywnie, bieżące wydatki OHP, w szczególności w zakresie zaciągania zobowiązań na kolejne lata.

Pozostałe wydatki

Pozostałe wydatki obejmowały w szczególności:

- wynagrodzenia, składki, nagrody, dodatki do wynagrodzeń oraz odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników wojewódzkich i powiatowych urzędów pracy oraz Ochotniczych Hufców Pracy, na które w ustawie budżetowej przewidziano 359.600 tys. zł, a w planie po zmianach 358.099 tys. zł; stanowiły one 4% wydatków ogółem i wyniosły 351.742 tys. zł, tj. 92,8% planu po zmianach;
- pozostałe wydatki, na które zaplanowano 280.000 tys. zł (w planie po zmianach – 272.722 tys. zł) zrealizowano 224.440 tys. zł, tj. 82,3% planu po zmianach i stanowiły 2,6% wydatków ogółem;
- wydatki inwestycyjne, na które w planie przewidziano 50.000 tys. zł; w planie po zmianach zmniejszono je do 30.600 tys. zł, zrealizowano w wysokości 30.523 tys. zł, tj. 99,8%; stanowiły one 0,4% wydatków ogółem.

Zamówienia publiczne

Wyniki badania dotyczącego przestrzegania przy udzielaniu zamówień publicznych trybu i zasad określonych w ustawie – Prawo zamówień publicznych, którym objęto wszystkie postępowania (4 w trybie z wolnej ręki oraz jedno w trybie przetargu nieograniczonego) przeprowadzone w 2011 r. i finansowane ze środków Funduszu Pracy (wydatki 7.069,4 tys. zł), uzasadniały zgłoszenie uwag do postępowania w sprawie zamówienia na utrzymanie i rozwój *Publicznych Służb Zatrudnienia*.

Wniosek o udzielenie zamówienia został zatwierdzony 20 czerwca 2011 r. Przy wyborze oferenta zastosowano tryb z wolnej ręki, wskazując jako podstawę prawną art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy – Prawo zamówień publicznych, z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych wynikających z odrębnych przepisów. Z kolei, jako faktyczne uzasadnienie wyboru trybu podano posiadanie tylko przez system informatyczny *Syriusz std* od 27 maja 2011 r. świadectwa zgodności oprogramowania z *Opisem Systemu teleinformatycznego PSZ wersja 2.0*, opublikowanym przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w dniu 19 kwietnia 2011 r., do którego wykonawca – Sygnity SA posiada autorskie prawa majątkowe. Decyzja z 27 maja 2011 r. w tej sprawie wydana została (na 14 dni przed zatwierdzeniem wniosku o udzielenie

zamówienia) przez Dyrektora Generalnego z upoważnienia Ministra Pracy i Polityki Społecznej – na podstawie § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 2 listopada 2007 r. w sprawie systemów teleinformatycznych stosowanych w publicznych służbach zatrudnienia⁵⁰ oraz art. 104 Kpa, na wniosek Sygnity SA z 27 kwietnia 2011 r.

W dniu 15 lipca 2011 r. została zawarta umowa z Sygnity SA, na podstawie której dyrektor Biura Informatyki zlecił wykonanie usługi polegającej na utrzymaniu i rozwoju *Systemu Publicznych Służb Zatrudnienia*, wsparciu użytkowników oraz usuwaniu błędów i awarii w *Systemie PSZ*⁵¹. Umowa obowiązuje do 30 czerwca 2013 r., a wartość zamówienia ustalono na 30.598,4 tys. zł brutto (w 2011 r. wydatkowano 6.057,1 tys. zł).

W umowie nie zawarto postanowień odnośnie przeniesienia na nabywcę praw do kodów źródłowych do nowych wersji aplikacji *Systemu PSZ* i ich swobodnej modyfikacji, po zakończeniu okresu, na który umowa została zawarta. Przyjęto natomiast zapis (§ 8 pkt 6), że Ministerstwo, jako zamawiający, posiada prawo do podjęcia zawartości depozytu (kodów źródłowych) bądź skopiowania jego zawartości na dowolny nośnik, a także do bezterminowego korzystania z kodu źródłowego wyłącznie w wypadku wypowiedzenia przez zamawiającego umowy z winy wykonawcy, wypowiedzenia umowy przez wykonawcę, nieprzystąpienia przez wykonawcę do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dalsze świadczenie dowolnej z usług stanowiących przedmiot umowy po zakończeniu jej realizacji, ogłoszenia upadłości wykonawcy i zaprzestania prowadzenia przez niego działalności gospodarczej.

Ustalono, że na etapie przygotowywania zamówienia przez Departament Informatyki, we wniosku o jego udzielenie (w opisie przedmiotu zamówienia, wraz z warunkami realizacji oraz w załączonym projekcie umowy – § 7), nie zakładano przejęcia na własność lub posiadania przez Ministerstwo bezterminowego prawa do korzystania z kodów źródłowych do każdej z nowych wersji aplikacji *Systemu PSZ*. Również przeprowadzona przez Departament Informatyki kalkulacja wartości netto umowy na rozwój i utrzymanie *Systemu PSZ* nie obejmowała praw własności do kodów źródłowych. Zakup kodów mógłby wprawdzie zwiększyć wartość umowy, jednak w dłuższej perspektywie miałyby korzystny wpływ na wysokość wydatków związanych z późniejszymi modyfikacjami.

Dyrektor Departamentu Informatyki wyjaśnił, iż przypadki określone w § 8 ust. 6 umowy uwzględniają wszystkie sytuacje, w których publiczne służby zatrudnienia mogłyby być pozbawione możliwości korzystania z usługi utrzymania i rozwoju aplikacji *Systemu PSZ*, a także ze wsparcia dla użytkowników końcowych na dotychczasowym poziomie. Ponadto przypadki te zostały zdefiniowane, zgodnie z zapisami istniejącymi w § 10 ust. 6 umowy

⁵⁰ Dz. U. Nr 212, poz. 1566 (uchylone z dniem 7 lipca 2011 r.).

⁵¹ Na *System PSZ* składają się aplikacje: *Syriusz std*, *Monitoring Zawodów*, *Rejestr Instytucji Szkoleniowych*, *Słowniki Centralne*, *Zatrudnienie Cudzoziemców*, a także nowe aplikacje, które zostaną wykonane w ramach umowy.

nr U/5/ZP/2009 z 22 stycznia 2009 r., zawartej między CRZL a Sygnity SA, poprzedzającej omawianą umowę, w ramach której m.in. wykonano oprogramowanie *Syriusz std.*

Nieposiadanie kodów źródłowych skutkuje – zdaniem NIK – uzależnieniem się od dostawcy (dotychczasowego wykonawcy *Systemu PSZ*), a tym samym koniecznością powierzenia mu wykonawstwa kolejnych zamówień na rozbudowę i utrzymanie Systemu. Takie działanie może w przyszłości ograniczyć dostęp do zamówienia innym wykonawcom, którzy mogliby się o nie ubiegać w jednym z trybów konkurencyjnych, a tym samym ograniczy konkurencję w wyborze wykonawcy usług.

Prezes UZP, w rekomendacjach pn. *Udzielanie zamówień publicznych na systemy informatyczne oraz dostawę zestawów komputerowych*, opublikowanych w 2010 r. na stronie internetowej Urzędu, informuje iż przy udzielaniu zamówień na systemy informatyczne, w celu uniknięcia uzależnienia się od jednego wykonawcy po wykonaniu usługi, a także chcąc uzyskać prawo do swobodnej rozbudowy i modyfikacji tego systemu, zamawiający w umowie powinien ująć postanowienia dotyczące m.in. przeniesienia autorskich praw majątkowych do zakupywanego systemu oraz przeniesienia praw do kodów źródłowych do nowo utworzonego systemu.

Należności i zobowiązania

Należności wyniosły na koniec 2011 r. 169.966 tys. zł i w porównaniu ze stanem na koniec 2010 r. były niższe o 10,4%. Najwyższe należności na koniec roku wystąpiły z tytułu: pozostałych należności (142.745 tys. zł), w tym z tytułu innych należności w kwocie 64.816 tys. zł (wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 33,3%); udzielonych pożyczek w kwocie 26.218 tys. zł, tj. o 12,9% niższe niż w 2010 r.

Nie wystąpiły należności przeterminowane. Dokonano umorzenia należności na łączną kwotę 3.516 tys. zł, co w porównaniu z 2010 r. oznacza wzrost o 185,7%. Zgodnie z art. 76 ust. 7 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, umorzenia należności, w całości lub w części, dokonuje starosta po wystąpieniu jednej z ustawowych przesłanek oraz po zasięgnięciu opinii powiatowej rady zatrudnienia. Umorzenia dotyczyły głównie należności z tytułu wypłaconych i niezwróconych pożyczek, nienależnie pobranych świadczeń, nieprawidłowo wydatkowanych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz na doposażenie i wyposażenie stanowiska pracy. Według danych Ministerstwa, wzrost ich kwoty miał głównie związek z dokonywaniem przez starostów umorzeń należności nieściągalnych, których egzekucja okazała się nieskuteczna oraz dotyczyła kwot, których dochodzenie spowodowałoby powstanie kosztów wyższych niż dochodzona kwota.

Zobowiązania ogółem wyniosły na koniec 2011 r. 100.922 tys. zł i w porównaniu ze stanem na koniec 2010 r. zwiększyły się o 4,8%. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły. Zobowiązania wobec ZUS w kwocie 39.133 tys. zł stanowiły 38,8% ogółu zobowiązań.

Na koniec 2011 r. stan Funduszu wyniósł 5.732.245 tys. zł, tj. o 1.742.625 tys. zł (43,7%) więcej niż na początku roku, a w porównaniu z ustawą był wyższy o 1.763.929 tys. zł, tj. o 44,5%, na co składały się:

- środki pieniężne w kwocie 5.663.201 tys. zł, tj. o 1.796.985 tys. zł (46,5%) więcej od planowanych i o 1.767.020 tys. zł, tj. o 45,4% więcej niż na koniec 2010 r.; środki te przechodzą na rok następny i stanowią bilans otwarcia na początek roku;
- należności ogółem w kwocie 169.966 tys. zł, w tym z tytułu udzielonych pożyczek – 26.218 tys. zł; należności ogółem były niższe od planowanych o 10.034 tys. zł (o 5,6%). Należności z tytułu pożyczek były niższe od planowanych o 3.782 tys. zł (o 12,6%);
- zobowiązania Funduszu Pracy w wysokości 100.922 tys. zł, wyższe niż planowano o 922 tys. zł, tj. o 0,9%.

Zdaniem NIK, planowanie nadwyżki środków Funduszu według stanu na koniec roku, na etapie opracowywania projektu ustawy budżetowej, tj. półtora roku przed jego zakończeniem, a także przy zmieniających się w tym okresie uwarunkowaniach makroekonomicznych w kraju, jak i w gospodarce światowej, skutkuje znacznym niedoszacowaniem tych środków. Wskazuje na to wyższy od planu (o 46,5%) stan środków pieniężnych Funduszu na koniec 2011 r.

Realizacja wydatków w układzie zadaniowym

Ministerstwo wywiązało się z obowiązku sporządzenia planu finansowego Funduszu Pracy w układzie zadaniowym. Opis planowanych na 2011 r. zadań, realizowanych przez Ministerstwo, jako jednostkę sprawującą nadzór nad Funduszem, przekazany został 24 sierpnia 2010 r. Ministerstwu Finansów. W ciągu roku realizowano jedno zadanie – 14.1 *Wspieranie zatrudnienia i przeciwdziałanie bezrobociu*, 4 podzadania i 8 działań. Na realizację zadania w 2011 r. przeznaczono 8.744.220 tys. zł z planowanych 8.873.717 tys. zł (98,5% planu). Dysponent wyznaczył wydatki na realizację zadania przez rozdysponowanie wydatków zaplanowanych w układzie tradycyjnym między poszczególne szczeble klasyfikacji zadaniowej.

Do monitorowania stopnia realizacji celów zadania wykorzystano jako miernik stopę bezrobocia rejestrowanego. Jej wartość zaplanowano na 2011 r. na poziomie 9,9%. Osiągnięcie wyższego wskaźnika (12,5%) wyjaśniano sytuacją na rynku pracy, która nie poprawiała się tak dynamicznie, jak prognozowano w założeniach makroekonomicznych do projektu budżetu państwa. Również spadek liczby ofert pracy, przede wszystkim subsydiowanej, spowodował, że sytuacja na rynku pracy pozostała zbliżona do tej, która miała miejsce w 2010 r. Zauważyć jednak należy, że urzędowym źródłem informacji o wykonaniu wartości wskaźnika jest Główny Urząd Statystyczny⁵².

⁵² Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2010 r. po korekcie wyniosła 12,4%.

W dniu 16 marca 2012 r. Ministerstwo przekazało do Ministerstwa Finansów sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych, których dysponentem jest Minister Pracy i Polityki Społecznej, w tym sprawozdanie z wykonania wydatków Funduszu Pracy w układzie zadaniowym.

Inne ustalenia kontroli

Przeznaczenie mniejszych, w porównaniu z 2010 r., środków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu (o około 50%) spowodowało, iż urzędy pracy w 2011 r. objęły aktywizacją zawodową mniejszą liczbę osób bezrobotnych i poszukujących pracy. W 2011 r. ze wsparcia skorzystało 323,3 tys. osób (w 2010 r. – 804,6 tys. osób), tj. mniej o 481,3 tys. osób. Zmniejszenie wydatków dotyczyło w szczególności⁵³: kosztów wyposażenia i doposażenia stanowisk pracy – 172.200 tys. zł (tj. 21% w porównaniu z 2010 r., w którym wydatkowano 819.800 tys. zł), szkoleń – 83.000 tys. zł (tj. 27%, w 2010 r. – 306.900 tys. zł), podjęcia działalności gospodarczej – 419.900 tys. zł (tj. 30,2%, w 2010 r. – 1.389.100 tys. zł), robót publicznych – 147.900 tys. zł (tj. 31,2%, w 2010 r. – 474.300 tys. zł), stypendiów – 928.400 tys. zł (tj. 44,6%, w 2010 r. – 2.082.100 tys. zł).

Ograniczenie środków na aktywizację zawodową spowodowało, iż urzędy pracy kierowały na szkolenia mniejszą liczbę osób. W 2011 r. skierowano 53,8 tys. osób, czyli o 128,6 tys. mniej, niż w 2010 r. (zmniejszenie o 70,5%). W 2011 r. szkoleniami objęto 2,7% ogółu zarejestrowanych bezrobotnych; w porównaniu z 2010 r. oznacza to spadek o 6,5 pkt procentowego.

Także w wypadku instrumentu, jakim jest staż wykonywany w miejscu pracy, odnotowano spadek tej formy wsparcia – w 2011 r. urzędy pracy skierowały 110,5 tys. osób, tj. o 63,1% mniej niż w 2010 r. Podobna sytuacja miała miejsce w wypadku przygotowania zawodowego dorosłych – w 2011 r. skierowano 336 bezrobotnych, tj. o 69,6% mniej niż w 2010 r.

Mimo zmniejszenia środków Funduszu na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu odnotowano także pozytywne zjawisko, jakim jest wzrost efektywności form udzielanego wsparcia. Np. efektywność szkoleń indywidualnych w 2011 r. (44,2%) zwiększyła się w porównaniu z 2010 r. o 9,4 pkt procentowego, a efektywność szkoleń grupowych (42,8%) zwiększyła się o 8,8 pkt procentowego. Zatrudnienie, w trakcie trwania lub w okresie do 3 miesięcy po ukończeniu stażu, w 2011 r. podjęło 91,5 tys. osób, tj. 53,2% osób, które ukończyły staż; wzrost w porównaniu z 2010 r. o 10,7 pkt procentowego.

Liczba bezrobotnych pod koniec 2011 r. była wyższa niż przed rokiem. Tempo wzrostu bezrobocia w skali roku zmniejszyło się. W końcu 2011 r. w ewidencji urzędów pracy zarejestrowanych było 1.982,7 tys. osób bezrobotnych – wzrost w skali roku wyniósł 28 tys. osób (1,4%). W dniu 31 grudnia 2010 r. poziom bezrobocia był o 62 tys., tj. o 3,3% wyższy niż przed rokiem. Stopa bezrobocia rejestrowanego w dniu 31 grudnia 2011 r. wyniosła 12,5% i była

⁵³ Według danych ze sprawozdania o symbolu MPiPS-02 w ujęciu kasowym.

o 0,1 punktu procentowego wyższa niż rokiem. Wzrost stopy w 2011 r. wyniósł 0,3 punktu procentowego.

W 2011 r. w urzędach pracy zarejestrowało się 2.591,5 tys. osób, tj. o 450,5 tys. mniej niż w 2010 r. (spadek o 14,8%), a z ewidencji wyłączonych zostało 2.563,5 tys. osób (spadek o 416,3 tys. osób, tj. o 14%).

W 2011 r. pracodawcy zgłosili 743,1 tys. ofert pracy, tj. o 278,2 tys. mniej niż w 2010 r. (spadek o 27,2%). W 2011 r. na jedną ofertę pracy przypadało 23 osoby bezrobotne, a w 2010 r. – 18 osób. Liczba niesubsydiowanych ofert zatrudnienia w 2011 r., w porównaniu z 2010 r., zwiększyła się o 5,7%, zaś subsydiowanych zmniejszyła się o 55,8%. Oferty pracy subsydiowanej stanowiły 32,5% wszystkich ofert zgłoszonych w 2011 r.

Przy spadku oferowanych w 2011 r. miejsc pracy zmniejszyła się również liczba bezrobotnych podejmujących pracę. Spadek podjęć pracy dotyczył jedynie pracy subsydiowanej (o 145,5 tys., tj. o 56,8%), natomiast podjęcia pracy niesubsydiowanej wzrosły (o 92,9 tys., tj. o 10%). W 2011 r. wyłączenia z ewidencji urzędów pracy z tytułu podjęcia pracy kształtowały się na poziomie 1.130,7 tys. osób, z tego 1.019,9 tys. osób podjęło pracę niesubsydiowaną a 110,8 tys. osób – subsydiowaną.

W ramach prac interwencyjnych w 2011 r. zatrudniono 28,3 tys. osób, a roboty publiczne podjęło 22,8 tys. osób.

Rozpoczęcie szkolenia lub stażu było przyczyną wyłączenia 162,5 tys. bezrobotnych, tj. o 66,1% mniej niż w 2010 r., przy czym z powodu rozpoczęcia szkolenia ze statystyki bezrobotnych wyłączono 53,4 tys. osób (spadek o 70,5%), zaś staże rozpoczęło 109,1 tys. bezrobotnych (spadek o 63,4%). Przygotowanie zawodowe dorosłych rozpoczęło 0,3 tys. bezrobotnych, tj. o 0,8 tys. osób mniej niż w 2010 r.

Zmniejszyła się liczba bezrobotnych wyłączonych z ewidencji z powodu otrzymania dotacji na podjęcie działalności gospodarczej – 26,9 tys. osób (1,1% odpływu) w 2011 r., o 49,9 tys. osób, tj. o 65% mniej niż przed rokiem.

W wyniku refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego odpływ wyniósł 30,1 tys. bezrobotnych (1,2% wyłączeń w 2011 r.) i był niższy niż w roku poprzednim o 29,3 tys. osób (o 49,3%).

3.3. Część 44 – Zabezpieczenie społeczne

Dochody

Szczegółowe dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 6 do informacji.

Ustalony w ustawie budżetowej plan dochodów w wysokości 318 tys. zł, czyli na poziomie 49,6% wykonania roku poprzedniego, zrealizowany został w 2.095 tys. zł, tj. 658,8%⁵⁴. W strukturze zrealizowanych dochodów największy udział miały dochody w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* (1.962 tys. zł, tj. 93,7%).

Przekroczenie planu dochodów wynikało głównie ze zwrotów przez PFRON środków z tytułu rozliczeń przez gminy dotacji na zrekompensowanie im utraconych dochodów na skutek zastosowania dla prowadzących zakłady pracy chronionej lub zakłady aktywności zawodowej ustawowych zwolnień podatkowych (1.468 tys. zł) oraz zwroty z tytułu niewykorzystanych dotacji w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich (490 tys. zł).

Uzyskane w 2011 r. dochody zostały prawidłowo zaewidencjonowane i w terminie odprowadzone na centralny rachunek budżetu państwa.

W dniu 31 grudnia 2011 r. wystąpiły należności w kwocie 888 tys. zł, w tym wymagalne z tytułu niewywiązania się przez beneficjentów z warunków umów o dofinansowanie realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich – w wysokości 637 tys. zł.

W wypadkach stwierdzenia niezgodnego z przeznaczeniem wydatkowania środków dotacji przez beneficjentów, Ministerstwo wydawało decyzje nakazujące zwrot kwot nieprawidłowo wykorzystanych. Gdy wezwanie do zapłaty było nieskuteczne, podejmowane były działania windykacyjne. Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła nieprawidłowości w tym zakresie.

W 2011 r. nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń należności budżetu państwa. Nie wystąpiły również należności, które uległy przedawnieniu.

Wydatki

Szczegółowe dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 7 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie wydatków budżetowych w części 44. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie kontroli wydatków w kwocie 171.280,3 tys. zł stanowiących 20,4% wydatków ogółem.

Ujęte w ustawie budżetowej wydatki w kwocie 806.217 tys. zł zostały w ciągu roku zwiększone do 843.367 tys. zł. Zmiany obejmowały m.in. zwiększenie wydatków o 69.151 tys. zł środkami z rezerw celowych oraz zmniejszenia o 30.000 tys. zł w wyniku blokady wydatków na dotację dla

⁵⁴ Najwyższa Izba Kontroli nie kontrolowała prawidłowości planowania i realizacji dochodów w częściach budżetu państwa, w których zrealizowane dochody były niższe od 200 mln zł (analizą objęto dane ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-27).

PFRON w związku ze zmianą przepisów oraz z przeniesienia 2.310 tys. zł do części 31, z przeznaczeniem na opłacenie składki do Międzynarodowej Organizacji Pracy.

Najwyższa Izba Kontroli nie zgłasza zastrzeżeń do sposobu planowania wydatków. Plan sporządzono zgodnie z obowiązującymi zasadami⁵⁵ wraz z uzasadnieniem i oceną skutków regulacji. Zgłoszone przez dysponenta części 44 kwoty zostały ujęte w ustawie budżetowej na 2011 r. Wprowadzane w ciągu roku zmiany w planie – na podstawie wewnętrznych decyzji dysponenta części 44 – były celowe i dokonane zostały z zachowaniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych.

Wydatki zrealizowano w wysokości 838.535 tys. zł, co stanowiło 104% kwoty ujętej w ustawie budżetowej na rok 2011 oraz 99,4% planu po zmianach. W strukturze wydatków zaplanowanych w części 44 największą pozycję stanowiły wydatki w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* (776.344 tys. zł), na które składała się: dotacja celowa dla PFRON (717.618 tys. zł) oraz środki na realizację Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich (ogółem 58.726 tys. zł – dotacje oraz wydatki administracyjne), dla którego jako instytucję wdrażającą ustanowiono Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich.

Na realizację wydatków Ministerstwo otrzymało z Ministerstwa Finansów środki w kwocie 838.535 tys. zł. Zgłaszane przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej do Ministra Finansów zapotrzebowanie na zasilenie rachunku bankowego wynikało z potrzeb finansowych i z ustalonego harmonogramu realizacji wydatków budżetu państwa w 2011 r. Zasilenie rachunków bankowych dysponenta III stopnia przez dysponenta głównego przebiegało równomiernie w ciągu roku, zgodnie z ustalonym harmonogramem i w terminach zapewniających bieżące finansowanie zadań.

Nie stwierdzono też przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Kwoty niewykorzystanych w 2011 r. środków pozostających na rachunku bankowym zostały terminowo przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa po zakończeniu roku budżetowego. Ministerstwo dokonało zwrotu 1.822 tys. zł, w tym dysponent główny – 1.065 tys. zł, dysponent III stopnia – 751 tys. zł, oraz CRZL – 6 tys. zł.

Na koniec 2011 r. zobowiązania ogółem wynosiły 1.263 tys. zł i były o 19,8% niższe niż w 2010 r. Kwota zobowiązań obejmowała głównie wydatki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla pracowników za 2011 r. W 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w dziale 750 – *Administracja publiczna* w wysokości 34.185 tys. zł, zwiększone w ciągu roku do 35.404 tys. zł, zrealizowano w kwocie 32.774 tys. zł (92,6%). Sfinansowane świadczenia i wydatki bieżące dotyczyły głównie

⁵⁵ Określonymi w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011.

wynagrodzeń wraz z pochodnymi (20.277 tys. zł), zakupu usług telekomunikacyjnych, remontowych, wykonania ekspertyz, analiz i opinii (3.357 tys. zł), zakupu materiałów i wyposażenia, opłat eksploatacyjnych, za energię, podróże służbowe (3.131 tys. zł). Ministerstwo wywiązywało się w 2011 r. z obowiązku regulowania abonamentu radiowo-telewizyjnego. W części 44 za zarejestrowane odbiorniki poniesiono wydatki w wysokości 5,4 tys. zł.

W 2011 r. w ustawie budżetowej wydatków majątkowych nie planowano. W trakcie roku budżetowego zostały zwiększone do 720 tys. zł. Środki te wykorzystano na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem. Kontrola umów dotyczących tych zakupów nie wykazała nieprawidłowości.

Kontrola pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości 1.910 tys. zł spośród 27 zakończonych zawarciem umów na kwotę 5.340 tys. zł wskazała, że przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz wewnętrzne uregulowania były przestrzegane. Analiza realizacji umów ujawniła dwa przypadki sfinansowania usług w terminach wykraczających poza wskazane w umowie. W rozliczeniu umowy z 30 sierpnia 2011 r. zawartej z Qubus Hotel System sp. z o.o. (122 tys. zł netto), z terminem realizacji w dniach od 16 do 18 października 2011 r., ujęto koszty noclegów z 15 i 19 października 2011 r. (6.160 zł). W rozliczeniu realizowanej w tym samym terminie umowy zawartej z Orbis SA ujęto natomiast nocleg z 15 października 2011 r. (338 zł).

Zatrudnienie

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zamieszczono w załączniku nr 8.

Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. wynosiło 244 osoby i w porównaniu z 2010 r. było wyższe o 3 osoby (o 1,2%). Wzrost przeciętnego zatrudnienia (o 4 osoby) wystąpił w korpusie członków służby cywilnej, natomiast w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zmniejszył się o jedną osobę.

Stan zatrudnienia na koniec IV kwartału 2011 r. wynosił 251 osób.

Wydatki na wynagrodzenia (17.737 tys. zł) były wyższe od zrealizowanych w 2010 r. (17.553 tys. zł) o 1%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w dziale 750 w 2011 r. wyniosło 6.058 zł i w porównaniu do 2010 r. zmalało o 12 zł.

Dotacje budżetowe

Zaplanowane w ustawie dotacje w kwocie 760.035 tys. zł zwiększono ze środków rezerw celowych do 791.003 tys. zł. Wydatki zrealizowano w wysokości 789.535 tys. zł.

Największymi pozycjami wydatków były dotacja dla PFRON w wysokości 717.618 tys. zł oraz środki na realizację Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w kwocie 56.825 tys. zł.

Środki dotacji celowej dla PFRON wydatkowano na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁵⁶, związanych z wypłatą uprawnionym pracodawcom dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych oraz zrekompensowaniem gminom 50% dochodów utraconych na skutek zastosowania dla prowadzących zakłady pracy chronionej lub zakłady aktywności zawodowej, ustawowych zwolnień z podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od czynności cywilnoprawnych.

Stwierdzono, że zasilanie PFRON w środki finansowe przebiegało w 2011 r. zgodnie z harmonogramem i zgłaszanym zapotrzebowaniem.

Na zadania realizowane w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich wydatkowano 58.726 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach. W wyniku ogłoszonego przez Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich konkursu zarejestrowano 4.067 wniosków. Dofinansowaniem w wysokości 56.825 tys. zł objęto 559 podmiotów.

Dla postępowania konkursowego opracowano *Zasady przyznawania i rozliczania dotacji w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w 2011 r.* W rozdziale VII.3. pkt 12 zasad, w odniesieniu do kształtowania list rankingowych dla ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego, zastrzeżono prawo weryfikacji ocen ekspertów oraz możliwość wprowadzania korekt do projektów w zakresie planowanych działań oraz wysokości i struktury budżetu. W sporządzonej przez dyrektora Departamentu Pożytku Publicznego notatce dotyczącej rozstrzygnięcia konkursu, w przypadku 94 organizacji pożytku publicznego, które nie uzyskały 193-195 punktów, czyli minimalnego poziomu gwarantującego uzyskanie dofinansowania, wskazano na potrzebę korekty punktacji w górę. Np. dla Stowarzyszenia *Bezpieczna Młodość* zaproponowano podniesienie liczby punktów od ekspertów ze 118 do 195, Europejskiego Centrum Etyki i Bioetyki im. Dobrego Pasterza – ze 125 do 195, a dla Klubu Motorowego CROSS w Lublinie – ze 144 do 193. Wspomnianą notatkę z 6 maja 2011 r. zaakceptował Sekretarz Stanu w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej, w związku z czym wskazane organizacje pożytku publicznego uzyskały dofinansowanie w łącznej wysokości 12.918,9 tys. zł, z tego 10.288,3 tys. zł dotyczyło 2011 r., a 2.630,6 tys. zł – 2012 r. (projekty na okres dwóch lat).

Dyrektor Departamentu Pożytku Publicznego w trakcie kontroli nie był w stanie przedstawić dokumentów określających zasady i kryteria, jakimi kierowano się przy podejmowaniu decyzji o korekcie punktacji dla 94 beneficjentów, a tym samym uzyskaniu przez nich dofinansowania. W wyjaśnieniach podał m.in., że *...Informacje o organizacjach potrzebujących dofinansowania pochodziły z licznych spotkań Ministra. Są one efektem jego aktywności na różnych forach w ramach partnerstwa publiczno-społecznego. Decyzja Ministra wynikała z ogólnej oceny danego przedsięwzięcia.*

⁵⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert nie spełniało warunków określonych w art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵⁷. Powinno ono zawierać informację o trybie i kryteriach w odniesieniu do przysługującego ministrowi prawa weryfikacji ocen ekspertów oraz możliwość wprowadzania korekt do projektów w zakresie planowanych działań oraz wysokości i struktury ich budżetu. Zdaniem NIK, w sprawie tej nie dotrzymano zasad uczciwej konkurencji i jawności postępowania, określonych w art. 5 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którymi współpraca organów administracji rządowej z organizacjami pożytku publicznego powinna odbywać się z poszanowaniem tych zasad.

Wydatki w dziale 852 – *Pomoc społeczna* wyniosły 29.403 tys. zł, czyli były wyższe o 20,8% od ustalonych w ustawie budżetowej i niższe o 2,8% od przyjętych w planie po zmianach. Obejmowały one dotacje na realizację programów z zakresu pomocy społecznej:

- program *Świetlica, dzieci, praca*, przewidziano 800 tys. zł, a wydatkowano 795 tys. zł (do dofinansowania wybrano 20 projektów spośród 285 zgłoszonych ofert);
- *Program wspierający powrót osób bezdomnych do społeczności*, przewidziano 5.000 tys. zł, a wydatkowano 4.999 tys. zł (do dofinansowania wybrano 52 projekty spośród 215 zgłoszonych ofert);
- program *Oparcie społeczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi*, przewidziano 3.000 tys. zł, a wydatkowano 2.982 tys. zł; dotację na wsparcie realizacji projektów kierowanych do osób z zaburzeniami psychicznymi otrzymały 73 podmioty wyłonione w drodze konkursu spośród 314 aplikujących;
- program *Aktywne formy przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu*, przewidziano 3.549 tys. zł, a wykorzystano 3.505 tys. zł; udzielono m.in. wsparcia w realizacji 20 projektów aktywizacji społeczno-zawodowej z udziałem klubów integracji społecznej oraz na rozpoczęcie 19 gminnych projektów budownictwa socjalnego;
- program osłonowy *Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w tworzeniu systemu przeciwdziałania przemocy w rodzinie*, przewidziano 3.000 tys. zł, wsparcia udzielono 91 podmiotom wszystkich szczebli samorządu w wysokości 2.763 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i prawidłowość przyznawania dotacji w dziale 852 klasyfikacji budżetowej.

Budżet środków europejskich

Szczegółowe dane finansowe przedstawiono w załączniku nr 9 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli nie zgłasza zastrzeżeń do sposobu planowania i prawidłowości realizacji wydatków w części 44 budżetu środków europejskich. Wydatki zaplanowane w wysokości

⁵⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

40.249 tys. zł – zostały zwiększone do 42.617 tys. zł, a ich wykonanie wyniosło 33.755 tys. zł. Kwota ta stanowiła 83,9% ustawy budżetowej oraz 79,2% planu po zmianach.

Wydatki dotyczyły głównie realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (30.712 tys. zł) oraz Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (3.043 tys. zł). Niepełne wykonanie budżetu środków europejskich miało, jak podano w rozliczeniu przedłożonym przez PFRON, związek z niezatwierdzeniem w 2011 r. wszystkich wniosków o płatność ze względu na konieczność ich weryfikacji.

Kontrolą objęto 5 umów na podstawie których przyznano dotacje o wartości 8.001,1 tys. zł. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Płatności z budżetu środków europejskich były realizowane terminowo, a wydatki poniesione przez beneficjentów były zgodne z umową i kwalifikowalne.

Inne ustalenia kontroli

W wyniku kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 44, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o sporządzenie wykazu organizacji mających status organizacji pożytku publicznego, na które podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może przekazać 1% podatku z zeznań podatkowych, zgodnie z warunkami określonymi w art. 27a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Wniosek zrealizowano uwzględniając przepisy wprowadzone ustawą z dnia 19 stycznia 2011 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz niektórych innych ustaw⁵⁸.

⁵⁸ Dz. U. Nr 209, poz. 1244.

3.4. Część 63 – Rodzina

Dochody

Szczegółowe dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 10 do informacji.

Plan dochodów, ustalony na 5 tys. zł (6,5% wykonania roku poprzedniego – 77 tys. zł), zrealizowano w wysokości 18 tys. zł, tj. na poziomie 360% planu⁵⁹.

Największą kwotę dochodów – 14 tys. zł, uzyskano w dziale 852 – *Pomoc społeczna* (77,8%). Przekroczenie prognozy dochodów wynikało przede wszystkim z uzyskania przez Ministerstwo nieplanowanych dochodów w kwocie 14 tys. zł w dziale 852 z tytułu zwrotu kwot oprocentowania naliczanych od środków dotacji celowych.

Uzyskane dochody były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane i terminowo odprowadzane na centralny rachunek dochodów budżetu państwa.

Według stanu na koniec grudnia 2011 r. wystąpiły należności wymagalne w łącznej kwocie 15,9 tys. zł (na koniec 2010 r. wykazano należności pozostałe do zapłaty w kwocie 0,5 tys. zł), w tym zaległości w wysokości 13,9 tys. zł z tytułu niewywiązania się przez Klub Pro Publico Bono z siedzibą w Szczytnie z obowiązku zwrotu części dotacji. W związku z kolejnymi odwołaniami beneficjenta od decyzji nakazującej zwrot środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, Minister Pracy i Polityki Społecznej decyzją z 27 lutego 2012 r. utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję uznając, że brak jest podstaw do jej zmiany. Jednocześnie na wniosek stowarzyszenia przedłużył do 30 kwietnia 2012 r. termin załatwienia sprawy o zastosowanie ulgi (umorzenia odsetek i rozłożenie należności na raty).

W 2011 r. nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń należności budżetu państwa. Nie wystąpiły też należności, które uległy przedawnieniu.

Wydatki

Dane o wydatkach budżetowych w 2011 r. zamieszczono w załączniku nr 11.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia planowanie i realizację wydatków w części 63 budżetu państwa.

W ustawie budżetowej na rok 2011 ustalono dla części 63 wydatki w wysokości 13.247 tys. zł. W ciągu roku zwiększono je z rezerw celowych do 13.955 tys. zł (o 5,3%). Na podstawie sześciu decyzji Ministra Finansów przeniesiono w 2011 r. z części 83 środki w wysokości 857,8 tys. zł na: sfinansowanie dodatków służby cywilnej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla urzędników służby cywilnej (11,2 tys. zł), realizację zadań w ramach polskiej prezydencji w Unii Europejskiej (35,1 tys. zł), realizację projektu pn. *Gender mainstreaming jako*

⁵⁹ NIK nie kontrolowała prawidłowości planowania i realizacji dochodów w częściach budżetu państwa, w których zrealizowane dochody były niższe od 200 mln zł (analizą objęto dane ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-27).

narzędzie zmiany na rynku pracy (314,3 tys. zł) oraz na finansowanie projektu Konferencja Ekspertka towarzysząca Nieformalnemu spotkaniu ministrów ds. rodziny (równości płci) nt. *Mechanizmów godzenia ról zawodowych i rodzinnych dla kobiet i mężczyzn jako szansy na aktywne uczestnictwo na rynku pracy* (497,2 tys. zł).

Wydatki zrealizowano w wysokości 12.945 tys. zł, czyli w 97,7% kwoty ujętej w ustawie budżetowej oraz 92,8% – w relacji do planu po zmianach. Zrealizowane w 2011 r. wydatki były o 13,8% wyższe od wykonania w 2010 r.

Środki z rezerw celowych wykorzystano w 63% przyznanej kwoty. Niewykorzystane środki (274,3 tys. zł) terminowo zwrócono na centralny rachunek dochodów budżetu państwa.

Wydatki bieżące w wysokości 5 141 tys. zł były o 29,3% wyższe od ustalonych w 2010 r. (3.975 tys. zł). W ciągu roku zmniejszono je do 4.582 tys. zł (w 2010 r. plan po zmianach – 3.985 tys. zł). Wykonanie wyniosło 4.204 tys. zł, tj. 112,7% roku poprzedniego (3.731 tys. zł). Niepełne wykonanie wydatków wynikało głównie z niższego (w stosunku do planowanego) wykorzystania środków przeznaczonych na zakup usług związanych z funkcjonowaniem urzędu ds. rodziny oraz opłat z tytułu czynszów za budynki.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek dysponenta kwotę 13.219 tys. zł. W dniu 30 grudnia 2011 r. Ministerstwo zwróciło na centralny rachunek budżetu państwa środki niewykorzystane do końca 2011 r. w łącznej wysokości 149,9 tys. zł.

W okresie przejściowym 2-15 lutego 2012 r. Ministerstwo przekazywało zwroty niewykorzystanych dotacji, łącznie 124,4 tys. zł.

Zbadano wydatki na kwotę 581,9 tys. zł, co stanowiło 46,7% wydatków pozapłacowych (bez dotacji) części 63 oraz 4,5% wydatków Ministerstwa. Badaniu poddano także realizację dotacji celowych dla fundacji i stowarzyszeń⁶⁰ w wysokości 30 tys. zł (10% udzielonych) oraz na finansowe wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w budowaniu lokalnego systemu opieki nad dzieckiem i rodziną w wysokości 710,3 tys. zł (9%).

W strukturze zrealizowanych wydatków, największy udział miały wydatki w działach: 750 – *Administracja publiczna* – 5.446 tys. zł (97,7% kwoty według ustawy budżetowej, 92,8% planu po zmianach oraz 42,1% wydatków w części 63) oraz 852 – *Pomoc społeczna* – 7.499 tys. zł (96% kwoty według ustawy budżetowej i planu po zmianach oraz 57,9% wydatków w części 63).

Realizacja wydatków w poszczególnych działach przedstawiała się następująco:

Dział 750 – Administracja publiczna

Wydatki zaplanowano w kwocie 5.447 tys. zł i zwiększono 6 decyzjami Ministra Finansów łącznie o 857,8 tys. zł, do poziomu 6.155 tys. zł.

⁶⁰ Dotacji udzielono na najlepszy projekt z obszaru wyrównywania szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy.

Decyzją z 19 grudnia 2011 r. dysponent główny przeniósł wydatki w łącznej wysokości 460 tys. zł z części 44 – Zabezpieczenie społeczne oraz 63 – Rodzina (150 tys. zł) do części 31 – Praca, z przeznaczeniem na wydatki z tytułu składki członkowskiej do Międzynarodowej Organizacji Pracy. Składkę podwyższono dla Polski w grudniu 2009 r., jednak Ministerstwo Spraw Zagranicznych nie poinformowało o tym Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej. Na wysokość składki miały też wpływ różnice kursowe franka szwajcarskiego do złotego (w grudniu 2011 r. był o około 30% wyższy niż pierwotnie szacowano). Przeniesienia dokonano na podstawie art. 171 ust. 9 ustawy o finansach publicznych; Minister Pracy i Polityki Społecznej dopełnił obowiązku zawiadomienia o tym fakcie Rady Ministrów.

Plan wykonano na kwotę 5.446 tys. zł, co stanowiło 100% ustawy budżetowej i 88,5% planu po zmianach.

W rozdziale 75001 – *Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej* ustawa budżetowa przewidywała wydatki w wysokości 4.531 tys. zł. Zostały one trzema decyzjami Ministra Finansów zmniejszono o 139 tys. zł. Największe zmiany odnotowano w § 4300 – *Zakupy usług pozostałych*. Planowane wydatki (819 tys. zł) zmniejszono w wyniku 9 decyzji do 222,4 tys. zł, czyli do 27,1% kwoty początkowej⁶¹. Wydatki zrealizowano w kwocie 4.153 tys. zł, co stanowiło 91,7% według ustawy budżetowej i 94,6% planu po zmianach.

Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, Minister 30 grudnia 2011 r. zablokował planowane wydatki w kwocie 215 tys. zł, z tego w dziale 750, rozdział 75001 – 130 tys. zł i rozdziale 75095 – 85 tys. zł. Uwzględniając kwotę zablokowanych środków, wydatki zrealizowano w 97,5% planu po zmianach. Przyczyną niewykorzystania części środków było głównie niższe niż planowano wykorzystanie środków przeznaczonych na zakup usług związanych z funkcjonowaniem urzędu ds. spraw rodziny oraz opłat czynszowych.

W rozdziale 75076 – *Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej* zaplanowane wydatki w wysokości 366 tys. zł (820% zrealizowanych w 2010 r.), zwiększono o środki rezerwy celowej w kwocie 533 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację zadań w ramach programu *Przygotowanie, obsługa i sprawowanie przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w II półroczu 2011 r.* – do 899 tys. zł, z tego na wydatki bieżące 326 tys. zł, a na współfinansowanie projektów UE – 573 tys. zł.

Wydatki wyniosły 661 tys. zł, czyli zostały zrealizowane na poziomie 180,6% ustawy budżetowej i 73,5% planu po zmianach.

⁶¹ Ministerstwo nie zaplanowało środków na współfinansowanie w 2011 r. projektu *Gender mainstreaming jako narzędzie zmiany na rynku pracy* z Programu Ogólnego PROGRESS Komisji Europejskiej i na wydatki majątkowe (zakup sprzętu komputerowego) i dokonywało przeniesień z paragrafu 4300 – *Zakupy usług pozostałych*.

Niepełne wykonanie planu wynikało z poniesienia niższych niż zakładano kosztów usług wynikających z organizacji konferencji eksperckiej pn. *Mechanizmy godzenia ról zawodowych i rodzinnych dla kobiet i dla mężczyzn szansą na aktywne uczestnictwo na rynku pracy*.

W rozdziale 75095 – *Pozostała działalność* wydatki w kwocie 550 tys. zł zwiększono w ciągu roku o 314 tys. zł z rezerwy celowej na realizację projektu pn. *Gender mainstreaming⁶² jako narzędzie zmiany na rynku pracy* – do 864 tys. zł, z przeznaczeniem na dotacje celowe dla fundacji i stowarzyszeń – 300 tys. zł, wydatki bieżące – 158 tys. zł i współfinansowanie projektów Unii Europejskiej – 406 tys. zł.

Wykonane wydatków w rozdziale 75095 wyniosło 632 tys. zł, tj. na poziomie 115% ustawy budżetowej i 73% planu po zmianach. Niepełne wykonanie planu finansowego wynikało z niższych niż zakładano kosztów zakupu usług (w tym utrzymania stron internetowych).

Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych Minister Pracy i Polityki Społecznej zablokował 30 grudnia 2011 r. planowane wydatki w tym rozdziale na kwotę 85 tys. zł.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Planowane wydatki (w rozdziale 85295 – *Pozostała działalność*) w wysokości 7.800 tys. zł (plan nie był zmieniany) zrealizowano w wysokości 7.499 tys. zł, tj. w 96,1%.

Zatrudnienie

Szczegółowe dane o zatrudnieniu przedstawiono w załączniku nr 12 do informacji.

Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. (w przeliczeniu na pełne etaty) wynosiło 39 osób, co stanowiło 88,6% planu (44 osób) i było niższe niż w 2010 r. o jedną osobę. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.092 zł i było wyższe niż w 2010 r. o 294 zł, tj. o 5%. Wydatki na wynagrodzenia naliczono zgodnie z art. 6 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

W ustawie budżetowej kwoty wynagrodzeń określono w łącznej wysokości 2.842 tys. zł, w tym 2.633 tys. zł na wynagrodzenie osobowe i 209 tys. zł na dodatkowe wynagrodzenie roczne. W ciągu roku wynagrodzenia zwiększono łącznie o 22 tys. zł, z tego: o 20 tys. zł z rezerwy celowej na sfinansowanie dodatków dla pracowników uczestniczących w realizacji programu *Przygotowanie, obsługa i sprawowanie przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w II półroczu 2011 r.* oraz o 10 tys. zł z rezerwy celowej na sfinansowanie dodatku służby cywilnej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla urzędnika służby cywilnej oraz zmniejszono o 8 tys. zł w wyniku decyzji wewnętrznych Ministra Pracy i Polityki Społecznej przenoszących środki na wpłaty dla PFRON.

⁶² *Gender mainstreaming* – włączenie zasady równości szans kobiet i mężczyzn w główny nurt polityki państwa.

Plan wynagrodzeń zrealizowano w kwocie 2.851 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach (2.864 tys. zł).

Wydatki majątkowe

W dziale 750 – *Administracja publiczna* nie zaplanowano środków na wydatki majątkowe. W I kwartale 2011 r. stwierdzono konieczność zakupu sprzętu komputerowego dla pracowników realizujących zadania finansowane z części 63, w związku z czym przeniesiono z działu 750, rozdział 75001, § 4300 – do działu 750, rozdział 75001 § 6060 kwotę 280 tys. zł, celem sfinansowania tego wydatku. Przeniesienia wspomnianej kwoty z wydatków bieżących na inwestycyjne dokonano za zgodą Ministra Finansów.

Zobowiązania

W dniu 31 grudnia 2011 r. zobowiązania wyniosły 196 tys. zł i były niższe od stanu na koniec 2010 r. (246 tys. zł) o 20,3%. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dotacje budżetowe

W roku 2011 Ministerstwo przyznało dotacje w wysokości 8.100 tys. zł, z tego 300 tys. zł (dział 750, rozdział 75095) na realizację projektu pn. *Wyrównywanie szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy* oraz 7.800 tys. zł (dział 852, rozdział 85295) na wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w budowaniu lokalnego systemu opieki nad dzieckiem i rodziną.

Beneficjenci zrealizowali i rozliczyli dotacje na łączną kwotę 7.797 tys. zł; pozostałe środki w wysokości 303 tys. zł zostały zwrócone.

Organizacjom określonym w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z obszaru pn. *Wyrównywania szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy*, Ministerstwo udzieliło dotacji w wysokości 300 tys. (wykorzystano 298 tys. zł, tj. 99,3%). Umowy podpisano z 11 organizacjami (spośród 66 zgłoszonych); w przypadku 8 z nich rozliczenia dotacji zatwierdzono z opóźnieniem od pięciu do 11 dni w stosunku do 30-dniowego terminu (określonego w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), co wyjaśniano głównie błędami w przedstawionych sprawozdaniach.

Szczegółowe badanie dokumentacji jednej z umów (nr 7/2011 z 15 czerwca 2011 r.), na podstawie której przyznano dotację w wysokości 30 tys. zł wykazało, że projekt zrealizowano zgodnie z warunkami określonymi w umowie, stosownie do kosztorysu i harmonogramu działań. Zleceniobiorca udokumentował wykonanie zadań fakturami i rachunkami oraz innymi dokumentami poświadczającymi realizację projektu. Sprawozdania z realizacji zadania zostały zweryfikowane przez pracowników Departamentu Analiz Ekonomicznych i Prognoz oraz zaakceptowane zgodnie z wewnętrzną procedurą.

Na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁶³, w 2011 r. udzielono 263 jednostkom samorządu terytorialnego, wyłonionym w trybie otwartego konkursu ofert, dotacji celowych na dofinansowanie realizacji zadania pn. *Program wspierania jednostek samorządu terytorialnego w budowaniu lokalnego systemu opieki nad dzieckiem i rodziną*. Wydatki z tego tytułu wyniosły 7.499 tys. zł, tj. 96% kwoty ustalonej w ustawie budżetowej i planie po zmianach oraz 58% wydatków w części 63 (12.945 tys. zł).

Analizą objęto umowy zawarte z 10 beneficjentami, z których 8 realizowało już w 2010 r. podobne zadania oraz umowy, w ramach których przyznano najwyższe kwoty dotacji (710,3 tys. zł, czyli 9% dotacji).

Charakter zleconych zadań umożliwiał, w dużym stopniu, standaryzowanie zakupów i usług. W związku z tym uwagę zwraca nieopracowanie wytycznych limitujących wydatki, które będą ponoszone z dotacji (np. z maksymalnymi cenami zakupu sprzętu codziennego użytku, stawek wynagrodzenia specjalistów itp.). Nieustalenie limitów mogło sprzyjać nieoszczędnemu wykorzystaniu środków publicznych. Należy zauważyć, że dwóch spośród 10 objętych analizą beneficjentów, rozliczając się z przyznanej dotacji, z własnej inicjatywy załączyło komplet dokumentów, m.in.: deklaracje uczestnictwa w projekcie, imienne listy uczestników, szczegółowe wykazy zakupionego sprzętu oraz wykazy przejęcia nieodpłatnie zakupionego wyposażenia. W pozostałych przypadkach akceptowano rozliczenia, które nie zawierały np. wykazu zakupionego wyposażenia. Sprawozdania z końcowego wykonania zadania zawierały jedynie zestawienia faktur i rachunków.

Przyjęty sposób rozliczenia przyznanych dotacji naruszał ustalone regulacje wewnętrzne⁶⁴, zgodnie z którymi do obowiązków komórek merytorycznych należy sprawdzenie przedłożonego do akceptacji sprawozdania z wykorzystania środków w ramach udzielonych dotacji oraz stwierdzenie, czy zadanie będące przedmiotem dotacji zostało wykonane, a zestawienia finansowe są kompletne. Nie korzystano także z uprawnienia do żądania od beneficjenta⁶⁵ udokumentowania poniesionych wydatków.

Nieegzekwowanie od beneficjentów dokumentacji potwierdzającej rzeczowe i finansowe wykonanie zadania NIK ocenia jako działanie nierzetelne. W sprawie tej wyjaśniano, iż kontrolę realizacji zadań przez jednostki którym przyznano dotacje, wykonuje Biuro Kontroli. Biuro planowało wprawdzie przeprowadzenie w 2011 r. kontroli wykorzystania środków budżetowych, ale tylko w sześciu jednostkach gminnych i powiatowych. Tymczasem dofinansowania w tym roku przyznano 263 jednostkom samorządu terytorialnego (gminom i powiatom).

⁶³ Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.

⁶⁴ Określone w § 3 zarządzenia Nr 9 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 kwietnia 2010 r. w sprawie procedury kontroli i rozliczeń dotacji celowych.

⁶⁵ Na podstawie § 4 ust. 2 wymienionego wyżej zarządzenia.

Część sprawozdań z realizacji zadania publicznego (8 spośród 263) zaakceptowano z opóźnieniem od pięciu do dziewięciu dni w stosunku do określonego w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych terminu 30 dni, co wyjaśniano potrzebą uzyskania dodatkowych wyjaśnień od beneficjentów.

Budżet środków europejskich

W części 63 nie przewidziano i nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Inne ustalenia kontroli

Przy sporządzaniu projektu budżetu państwa na 2011 r. dla części 63 nie zaplanowano środków na współfinansowanie projektu *Gender mainstreaming jako narzędzie zmiany na rynku pracy*, realizowanego w ramach Programu Ogólnego PROGRESS Komisji Europejskiej. Ministerstwo złożyło w Komisji Europejskiej wnioski o przyznanie środków na realizację projektu 25 maja 2010 r. (12 października 2010 r. uzyskało zgodę na przyznanie grantu, a umowę z Komisją Europejską zawarto 5 listopada 2010 r.). Wystąpienie Ministerstwa w tej sprawie powinno być znane komórce organizacyjnej przygotowującej projekt budżetu. Ponieważ projekty tego rodzaju wymagają przynajmniej 20% dofinansowania z budżetu państwa, środki w wysokości odpowiadającej wkładowi polskiemu powinny, zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, zostać zaplanowane w budżecie na 2011 r.

Uwagi NIK dotyczyły również opóźnień w realizacji projektu. Projekt powinien zostać zrealizowany w ciągu 18 miesięcy, licząc od 5 listopada 2010 r., tj. daty podpisania umowy z Komisją Europejską. Całkowity jego koszt oszacowano na 231,2 tys. euro, w tym maksymalna kwota dofinansowania ze środków unijnych – 184,9 tys. euro (80% kosztów). Według stanu na koniec 2011 r. wydatki wyniosły 310,6 tys. zł (80,9 tys. euro, według średniego kursu 3,839 zł, czyli 35% planowanych kosztów). Tak więc do realizacji przez okres 5 miesięcy w 2012 r. pozostała większość zadań na kwotę 150 tys. euro.

Minister Pracy i Polityki Społecznej ogłosił nabór do zespołu realizującego projekt w lutym 2011 r., a umowy z wybranymi osobami (po powtórnej rekrutacji personelu do obsługi finansowej) podpisano 4 maja 2011 r., tj. po upływie 6 miesięcy od daty podpisania umowy. Opóźnienia wyjaśniano przyczynami obiektywnymi. Np. niezrealizowanie przewidzianych w listopadzie i grudniu 2011 r. pięciu seminariów dla studentów kierunków ekonomicznych trudnościami z wynajęciem sal wykładowych na uczelniach oraz z naborem studentów, którzy byliby zainteresowani tą problematyką. Działania w tym zakresie podjęto dopiero w październiku 2011 r., co miało istotny wpływ na opóźnienie realizacji zadania.

Wyniki badania sześciu umów o wartości 94 tys. zł dotyczących zakupu usług, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych wykazały, że zaakceptowano

i udzielano zamówień bez dopełnienia obowiązku rozeznania rynku⁶⁶, w wypadku gdy wartość przedmiotu zamówienia łącznie z podatkiem od towarów i usług przekracza 5 tys. zł, przez załączenie dokumentacji opisujących przebieg i wynik rozeznania rynku, potwierdzającej wybranie do realizacji zamówienia najlepszego, konkurencyjnego wykonawcy. NIK nie podziela argumentacji, iż niezastosowanie się do zasad ustalonych przez Dyrektora Generalnego wynikało z faktu pozostawienia decyzji w tym zakresie dyrektorom właściwych komórek organizacyjnych.

Badanie 10 faktur (na kwotę 21,8 tys. zł) dotyczących rozliczenia podróży zagranicznych pracowników Ministerstwa wykazało, że w czterech przypadkach rozliczyli się z oni z niewykorzystanych dewiz po upływie dwóch i trzech miesięcy po zakończeniu podróży, czym naruszono § 13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju⁶⁷, który stanowi, że rozliczenie kosztów podróży jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Ministerstwo wywiązywało się w 2011 r. z obowiązku regulowania abonamentu radiowo-telewizyjnego. W części 63 za zarejestrowane odbiorniki poniesiono wydatki w wysokości 0,5 tys. zł.

⁶⁶ Por. § 7 ust. 2 i 3 zarządzenia Nr 13 Dyrektora Generalnego z 1 czerwca 2010 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy planowaniu i zlecaniu usług, dostaw i robót.

⁶⁷ Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.

3.5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Szczegółowe dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu przedstawiono w załącznikach nr 13-15.

Przychody

NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu przychodów Funduszu.

W 2011 r. Funduszu osiągnął przychody w wysokości 575.873 tys. zł, czyli wyższe od planowanych o 25.923 tys. zł (o 4,7%) oraz wyższe od osiągniętych w 2010 r. (o 6,9%). Wyższe przychody osiągnięto głównie w związku z wyższymi niż planowano (o 22.993 tys. zł, tj. o 23,7%) przychodami z tytułu odsetek bankowych (bieżących i z lokat). Źródłami przychodów Funduszu były: składka od pracodawców – 363.146 tys. zł (wpływy o 2,6% niższe od zaplanowanych) i pozostałe przychody – 212.727 tys. zł (wyższe o 20,2% od zaplanowanych). Pozostałe przychody pochodziły z odsetek bankowych (119.943 tys. zł) oraz pozostałych odsetek (84.921 tys. zł), a także z innych tytułów zaplanowanych na poziomie 1.930 tys. zł, a zrealizowanych w kwocie 7.863 tys. zł (407,4%). Osiągnięcie ponadplanowych przychodów z innych tytułów miało głównie związek ze sprzedażą niektórych składników majątkowych Funduszu (5.267 tys. zł).

W załączniku do planu finansowego Funduszu na 2011 r. założono, że zwroty z tytułu wypłaconych świadczeń wyniosą 33.400 tys. zł. Z ustaleń kontroli wynika, że spośród prowadzonych w okresie do końca 2011 r. 8.353 spraw związanych z dochodzeniem należności, syndykom zgłoszono 511 spraw o umieszczenie należności Funduszu na listach wierzytelności oraz skierowano 2.048 wniosków egzekucyjnych do komorników, natomiast biura terenowe Funduszu wystąpiły w 293 sprawach z wezwaniem zapłaty do dłużników w 173 sprawach z pozwem sądowym o zapłatę należności. W rezultacie założenia zrealizowano na znacznie wyższym poziomie. Osiągnięto wpływy w wysokości 81.350 tys. zł, co oznacza, że plan zrealizowano w 243,6%. W porównaniu z kwotą zwrotów uzyskanych w 2010 r. (70.572 tys. zł) były one wyższe o 15,3%.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia odzyskiwanie zwrotów z tytułu wypłaconych świadczeń.

Wydatki

NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu wydatków Funduszu w 2011 r.

Planowane wydatki (1.201.722 tys. zł) zrealizowano w wysokości 260.681 tys. zł (w 21,7%). W porównaniu z 2010 r. były one wyższe o 66.081 tys. zł (o 34%). Podstawową przyczyną niewykonania planu było niewielkie wykorzystanie środków w ramach transferów na rzecz ludności.

Transfery na rzecz ludności

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych otrzymał w 2009 r., z Funduszu Pracy, środki w wysokości 960.000 tys. zł na wypłatę świadczeń określonych w ustawie z dnia 1 lipca 2009 r. o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców⁶⁸. Wydatki na świadczenia wypłacane na podstawie przepisów ustawy mieszczą się w transferach na rzecz ludności. W 2011 r. na wspomniane transfery przewidziano 945.000 tys. zł. Wykorzystano jedynie 2.309 tys. zł (0,2%).

W 2011 r. w biurach terenowych Funduszu złożono 19 wniosków o wypłatę świadczeń dla 790 osób na kwotę 1.378 tys. zł (w 2010 r. – 74 wnioski na kwotę 3.330 tys. zł). Liczba złożonych wniosków i wysokość wypłaconych w związku z nimi świadczeń, jakie można było do 31 grudnia 2011 r. uzyskać na podstawie przepisów ustawy, wskazuje na niewielkie zainteresowanie potencjalnych beneficjentów tymi świadczeniami. Przyczyną niskiego wykorzystania środków była też, jak wyjaśniano, możliwość uzyskania przez przedsiębiorców środków z innych programów pomocowych. W latach 2009-2011 świadczenia w wysokości 7.878 tys. zł przyznano 10,1 tys. osób, co oznacza, że realizując przepisy ustawy w okresie ostatnich 3 lat Fundusz wykorzystał 0,82% ogółu przyznanych na ten cel środków.

Szczegółowe badanie postępowań poprzedzających wypłatę świadczeń w wypadku 8 spośród 16 zawartych w 2011 r. umów na kwotę 201,8 tys. zł (17,6% wypłat w 2011 r.), zawartych w związku z przepisami ustawy, uzasadniały pozytywną ocenę Funduszu w tych sprawach.

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy oraz niektórych innych ustaw⁶⁹, środki przekazane z Funduszu Pracy, niewykorzystane przez Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych do 31 grudnia 2011 r., a także nieobjęte zobowiązaniami z tytułu zawartych umów, podlegają zwrotowi na rachunek Funduszu Pracy nie później niż do dnia 30 kwietnia 2012 r.

W załączniku do planu finansowego Funduszu na 2011 r. ujęto wydatki z tytułu transferów na rzecz ludności, wypłacane na podstawie przepisów ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych, w wysokości 190.160 tys. zł. Wydatki zrealizowano na poziomie 163.990 tys. zł (w 86,2%). W porównaniu z 2010 r. wydatki te były wyższe o 14.091 tys. zł (o 9,4%). W minionym roku świadczenia otrzymało 28,9 tys. osób, czyli o 17,5% mniej niż w 2010 r., w którym otrzymało je 35 tys. osób. Wysokość świadczenia w przeliczeniu na jedną osobę wyniosła 5.675 zł i była o 33,4% wyższa niż w 2010 r. (4.253 zł).

⁶⁸ Dz. U. Nr 125, poz. 1035 ze zm.

⁶⁹ Dz. U. Nr 197, poz. 1170.

Umorzenia należności

W strukturze planowanych wydatków wydatki bieżące stanowiły 96,7%, przy czym 88% z nich stanowiły umorzenia należności z tytułu wypłaconych świadczeń⁷⁰. Plan umorzeń w wysokości 222.500 tys. zł zrealizowano na poziomie 221.846 tys. zł (w 99,7%). W 2011 r., w porównaniu z rokiem poprzednim, wydatki z tytułu umorzenia należności były wyższe o 37%. Z ustaleń kontroli wynika, że w 2011 r. do Krajowego Biura Funduszu wpłynęło 961 wniosków o umorzenie należności oraz 174 wnioski o określenie warunków zwrotu, z których pozytywnie rozpatrzono odpowiednio 723 i 138 wniosków. Badania 10 wniosków o umorzenie należności oraz pięciu dotyczących określenia warunków zwrotu na łączną kwotę 4.004,8 tys. zł (1,8% kwoty umorzeń) nie wykazały nieprawidłowości w realizowanej procedurze postępowania umorzeniowego. Decyzje w tych sprawach zostały podjęte przez dyrektora Krajowego Biura Funduszu w związku z wyczerpaniem dostępnych prawem możliwości wyegzekwowania należności od dłużników.

Wydatki administracyjne

W 2011 r. wydatki administracyjne wyniosły 28.387 tys. zł i były w porównaniu z planowanymi niższe o 3.620 tys. zł (o 11,3%). Główną ich pozycją (10,9% wydatków ogółem i 11,3% – bieżących) były wynagrodzenia (bez składników pochodnych). Wyniosły one 15.928 tys. zł i były o 1,2% niższe od planu i o 3,7% wyższe od wykonania w 2010 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jeden etat wyniosło w 2011 r. 4.546 zł. W porównaniu z 2010 r. było ono wyższe o 221 zł (o 5,1%).

Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) kształtowało się na poziomie 292 osób i było w porównaniu z rokiem poprzednim niższe o 4 osoby (o 1,4%).

Planowane wydatki inwestycyjne (350 tys. zł) zrealizowano w kwocie 210 tys. zł (w 60%). Podstawową przyczyną poziomu ich wykonania była decyzja Ministra Pracy i Polityki Społecznej o ich ograniczeniu do zakupu oprogramowania umożliwiającego zintegrowanie systemów teleinformatycznych w likwidowanych strukturach organizacyjnych Funduszu, z systemami funkcjonującymi w Ministerstwie.

Wartość poszczególnych zakupów inwestycyjnych zrealizowanych w 2011 r. przez Krajowe Biuro Funduszu nie przekraczała kwoty 14 tys. euro, w związku z tym nie miały zastosowania przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych.

⁷⁰ Podstawą prawną do odstąpienia od dochodzenia zwrotu, umorzenia lub określenia warunków spłaty należności Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych jest art. 23 ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy.

Akcje i udziały w spółkach prawa handlowego

Wykonując dyspozycję wynikającą z art. 104 ust. 1 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, dyrektor Krajowego Biura Funduszu przekazał – na podstawie umów zawartych w dniu 2 czerwca 2011 r. z reprezentującym Skarb Państwa Ministrem Skarbu Państwa – wszystkie posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego na kwotę 6.122 tys. zł. Wskazany przepis zobowiązywał jednostki sektora finansów publicznych, posiadające w dniu wejścia w życie ustawy udziały w spółkach, akcje spółek i obligacje wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, do przekazania ich na rzecz Skarbu Państwa, w ciągu 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy o finansach publicznych.

Należności i zobowiązania Funduszu

Należności Funduszu w dniu 31 grudnia 2011 r. wynosiły 1.733.634 tys. zł, w tym należności z tytułu wypłaty świadczeń pracowniczych – 1.730.963 tys. zł i były o 6,9% niższe od założonych w planie. W ciągu roku należności zmniejszyły się o 80.767 tys. zł (o 4,4%), w tym z tytułu udzielonych pożyczek – o 52.652 tys. zł (o 3%).

Zobowiązania Funduszu w dniu 31 grudnia 2011 r. wynosiły (minus) 16.558 tys. zł i były niższe od planowanych o 1.942 tys. zł (o 10,5%) i o 7,6% niższe od wykonania w 2010 r. Zdecydowaną większość zobowiązań stanowiły koszty zastępstwa procesowego oraz koszty sądowe i egzekucyjne.

Inne ustalenia kontroli

W dniu 31 grudnia 2011 r. stan Funduszu wyniósł 4.785.225 tys. zł i był o 7,1% wyższy niż na początku roku i o 25,9% wyższy od ustalonego w ustawie budżetowej. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że szczególnie wysoką pozycją w stanie Funduszu są środki pieniężne w wysokości 3.062.162 tys. zł. W porównaniu ze stanem zaplanowanym były one wyższe o 194,6%. Kolejną pozycją są należności (w tym z tytułu udzielonych pożyczek) w kwocie 1.733.634 tys. zł (o 6,9% niższe od planu) i zobowiązania w kwocie (minus) – 16.558 tys. zł (o 10,5% niższe od planu). Należności z tytułu udzielonych pożyczek (1.730.963 tys. zł) stanowiły 36,2% stanu Funduszu na koniec 2011 r.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokoły kontroli

Protokoły zostały podpisane 10 kwietnia 2012 r. bez zastrzeżeń.

Wystąpienia pokontrolne

W dniu 26 kwietnia 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli skierowała do Ministra Pracy i Polityki Społecznej wystąpienia pokontrolne dotyczące części 31 i Funduszu Pracy, części 44, części 63 oraz Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Wystąpienia zawierały wnioski i uwagi dotyczące m.in.:

Część 31 – Praca:

- wprowadzenia rozwiązań umożliwiających dochowanie obowiązujących terminów w procesie rozpatrywania i akceptacji wniosków o dofinansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, m.in. przez zapewnienie skutecznego nadzoru nad jednostkami i komórkami odpowiedzialnymi za nabór, ocenę i przyjmowanie projektów;
- wyeliminowania przypadków nieprzestrzegania wewnętrznych zasad w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz zapewnienie pełnej realizacji postanowień art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, m.in. przez wzmocnienie mechanizmów kontroli finansowej;
- skutecznego stosowania w ciągu roku budżetowego posiadanych przez dysponenta uprawnień, w celu pełnego wykorzystania środków zaplanowanych oraz przyznanych z rezerw celowych;
- ustalenia wewnętrznych zasad obliczania partycypacji poszczególnych części budżetu państwa, których dysponentem głównym jest Minister Pracy i Polityki Społecznej, w odprowadzanej corocznie składce na PFRON;
- opracowania wieloletniego planu współpracy międzynarodowej Ministerstwa.

Fundusz Pracy:

- monitorowania efektywności, po zakończeniu dofinansowania, aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu;
- podjęcia działań prowadzących do pełnego korzystania przez Fundusz Pracy z kodów źródłowych do nowych wersji aplikacji *Systemu Publicznych Służb Zatrudnienia*, wytworzonych przy realizacji umowy z 15 lipca 2011 r. zawartej z Sygnity SA;

- zobowiązania komórek organizacyjnych Ministerstwa, aby przy opracowywaniu wniosków o udzielenie zamówień publicznych dotyczących systemów informatycznych wykorzystywane były rekomendacje Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych;
- kontynuowania bieżącego monitoringu wydatków OHP przeznaczonych na refundację wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne młodocianych pracowników, w szczególności skutkujących zaciąganiem zobowiązań na przyszłe lata.

Część 44 – Zabezpieczenie społeczne:

- prowadzenia postępowań konkursowych mających na celu wyłonienie organizacji pożytku publicznego do dofinansowania w ramach zadań realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich na podstawie jasno określonych zasad i kryteriów, z poszanowaniem zasad określonych w art. 5 ust. 1 i 3 oraz art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie;
- wyeliminowania przypadków nieprzestrzegania przez komórki organizacyjne Ministerstwa wewnętrznych zasad określonych w zarządzeniu nr 32 Dyrektora Generalnego z 25 października 2010 r. w sprawie wprowadzenie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych;
- zapewnienia skutecznego nadzoru nad dokonywaniem płatności, w związku z umowami zawartymi w wyniku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Część 63 – Rodzina:

- kierowania się w odniesieniu do zadań finansowanych z dotacji celowych zasadą oszczędnego wykorzystania środków publicznych, zobowiązującą do podejmowania działań racjonalizujących wydatki, m.in. przez limitowanie w umowach zawieranych z beneficjentami standardowych zakupów i usług, a także zrealizowanie wniosku pokontrolnego przedstawionego w tej sprawie po kontroli wykonania budżetu państwa w części 63 w 2010 r.;
- zapewnienia terminowej realizacji współfinansowanego ze środków unijnych projektu *Gender Mainstreaming jako narzędzie zmiany na rynku pracy*;
- wprowadzenia rozwiązań zapewniających respektowanie wewnętrznych procedur dotyczących kontroli i rozliczeń dotacji celowych, m.in. przez zapewnienie skutecznego nadzoru nad komórkami odpowiedzialnymi za przyznawanie i rozliczanie tych dotacji;
- zapewnienia terminowego rozliczania finansowego podróży zagranicznych, przez egzekwowanie od pracowników zwrotu niewykorzystanych środków;
- podjęcia działań zmierzających do stosowania przez pracowników uczestniczących w udzielaniu zamówień publicznych zasad określonych w zarządzeniu nr 13 Dyrektora

Generalnego z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy planowaniu i zlecaniu usług, dostaw i robót.

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

- zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji w wysokości 960.000 tys. zł, udzielonej z Funduszu Pracy na łagodzenie skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców.

Pismem z dnia 10 maja 2012 r., Minister Pracy i Polityki Społecznej poinformował Najwyższą Izbę Kontroli o sposobie realizacji wniosków i uwag zamieszczonych w wystąpieniach pokontrolnych dotyczących wykonania budżetu państwa w częściach 31 i 44 oraz planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, Minister Pracy i Polityki Społecznej w piśmie z dnia 2 maja 2012 r. zgłosił zastrzeżenia do ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym dotyczącym części 63. Kolegium NIK, na posiedzeniu w dniu 23 maja 2012 r., podjęło uchwałę uwzględniającą w części jedno z pięciu zgłoszonych zastrzeżeń oraz korygującą w związku z tym treść wystąpienia.

Finansowe rezultaty kontroli

Część 44 – Zabezpieczenie społeczne

Stwierdzone finansowe rezultaty kontroli w cz. 44 wyniosły 10.294,5 tys. zł, tj. 1,2% zrealizowanych wydatków krajowych i wynikały z:

- udzielania w 2011r. dotacji w kwocie 10.288 tys. zł dla organizacji pożytku publicznego niezgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ust. 1 i 3 oraz art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,
- naruszenia warunków umów zawartych w wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie dokonywania płatności na kwotę 6,5 tys. zł.

W częściach 31 i 63 oraz w Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych nie stwierdzono nieprawidłowości w wymiarze finansowym.

Załącznik nr 1

Dochody część 31 – Praca

Lp.	Wyszczególnienie (dział i rozdział)	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	7.544	53.306	45.314	600,7	85,0
1.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	2.800	1.900	2.441	87,2	128,5
1.1	15011 – Drukarnie	704	800	612	86,9	76,5
1.2	15011 – Rozwój przedsiębiorczości	202	1.000	470	232,7	47,0
1.3	15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	1.894	100	1.359	71,7	-
2	750 – Administracja publiczna	3.790	1.045	519	13,7	49,7
2.1	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	2.984	235	-76	-2,5	-32,3
2.2	75071 – Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich	72	-	204	283,3	-
2.3	75072 – Centrum Partnerstwa Społecznego <i>Dialog</i>	700	810	387	55,3	-
2.4	75095 – Pozostała działalność	34	-	4	11,8	-
3	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	954	50.361	42.354	4.439 ,6	84,1
3.1	85336 – Ochotnicze Hufce Pracy	802	13.844	13.971	1.742 ,0	100,9
3.2	85393 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	-	-	7	-	-
3.3	85394 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	-	36.517	28.376	-	77,7
3.2	85395 – Pozostała działalność	20	-	-	-	-
3.3	85397 – Gospodarstwa pomocnicze	132	-	-	-	-

Załącznik nr 2

Wydatki część 31 – Praca

Lp.	Wyszczególnienie (dział i rozdział)	2010 r.	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	377.249	365.495	422.084	406.460	107,7	111,2	96,3
1	150 – Przetwórstwo przemysłowe	93.350	66.634	89.664	82.196	88,0	123,3	91,7
1.1	15001 – Drukarnie	4.209	3.369	3.369	3.369	80,0	100,0	100,0
1.2	15011 – Rozwój przedsiębiorczości	6.614	10.212	14.754	11.804	178,5	115,6	80,0
1.3	15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	82.527	53.053	71.541	67.023	81,2	126,3	93,7
2.	750 – Administracja publiczna	119.325	122.689	121.629	114.369	95,8	93,2	94,0
2.1	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	56.470	62.058	64.072	62.393	110,5	100,5	97,4
2.2	75071 – Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich	26.271	32.919	28.911	24.101	91,7	73,2	83,4
2.3	75072 – Centrum Partnerstwa Społecznego <i>Dialog</i>	1.909	2.236	1.830	1.812	94,9	81,0	99,0
2.4	75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	311	883	1.963	1.236	397,43	139,98	63,0
2.5	75095 – Pozostała działalność	34.364	24.593	24.853	24.827	72,2	100,9	99,9
3.	752 – Obrona narodowa	23	15	15	8	34,8	53,3	53,3
3.1.	75212 – Pozostałe wydatki obronne	23	15	15	8	34,8	53,3	53,3
4.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	162.939	174.544	209.164	208.275	127,8	119,3	99,6
4.1.	85322 – Fundusz Pracy	-	-	1.291	1.291	-	-	100,0
4.2	85336 – OHP	162.939	174.544	207.873	206.984	127,0	118,6	99,6
5.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.612	1.613	1.613	1.612	100,0	99,9	99,9
5.1	92116 – Biblioteki	1.612	1.613	1.613	1.612	100,0	99,9	99,9

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia część 31 – Praca

Lp.	Wyszczególnienie (dział i rozdział)	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	w tys. zł	zł	osób	w tys. zł	zł	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
	Ogółem:	3.259	139.058	3.556	3.370	144.176	3.565	100,2
	według statusu zatrudnienia, w tym:							
1	150 – Przetwórstwo przemysłowe	41	1.930	3.923	35	1.658	3.948	100,6
1.1	01	41	1.930	3.923	35	1.658	3.948	100,6
2.	750 – Administracja publiczna	510	37.205	11.257	542	39.555	11.619	103,2
2.1	75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej i 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	404	31.202	6.436	406	31.316	6.428	99,9
2.1.1	01	41	2.101	4.270	42	2.175	4.315	101,1
2.1.2	02	2	292	12.167	2	295	12.292	101,0
2.1.3	03	361	28.809	6.650	362	28.846	6.640	99,8
2.2	75071 – Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich	92	5.322	4.821	121	7.537	5.191	107,7
2.2.1	01	92	5.322	4.821	121	7.537	5.191	107,7
2.3	75072 – CPS Dialog	14	681	4.054	15	702	3.900	96,2
2.3.1	01	14	681	4.054	15	702	3.900	96,2
3	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2.687	98.941	3.069	2.773	101.981	3.065	99,9
3.1	85336 – Ochotnicze Hufce Pracy	2.687	98.941	3.069	2.773	101.977	3.065	99,9
3.1.1	01	2.687	98.941	3.069	2.773	101.977	3.065	99,9
4.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	21	982	3.897	20	982	4.092	105,0
4.1	92116 - Biblioteki	21	982	3.897	20	982	4.092	105,0
4.1.1	01	21	982	3.897	20	982	4.092	105,0

Załącznik nr 4

Wykonanie planu wydatków budżetu środków europejskich – część 31 Praca

Lp.	Wyszczególnienie (dział i rozdział)	2010 r.	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Ogółem	2.208.122	898.806	1.650.427	1.609.934	72,9	179,1	97,5
1.	150 – Przetwórstwo przemysłowe	505.989	373.992	439.952	424.857	84,0	113,6	96,6
1.1	15011 – Rozwój przedsiębiorczości	42.271	65.967	72.136	71.079	168,2	107,7	98,5
1.1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	42.271	65.967	72.136	71.079	168,2	107,7	98,5
1.2	15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	463.718	308.025	367.816	353.778	76,3	114,9	96,2
1.2.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	463.718	308.025	367.816	353.778	76,3	114,9	96,2
2.	750 – Administracja publiczna	102.329	147.150	112.061	87.881	85,9	59,7	78,4
2.1	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	15	3 264	-	-	-	-	-
2.1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	-	3 264	-	-	-	-	-
2.2	75071 – Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich	102.314	143.886	112.061	87.881	85,9	61,1	78,4
2.2.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	102.314	143.886	112.061	87.881	85,9	61,1	78,4
3.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1.599.804	377.664	1.098.414	1.097.196	68,6	290,5	99,9
3.1	85322 – Fundusz Pracy	1.562.140	345.043	1.057.104	1.057.104	67,7	306,4	100,0
3.1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	1.562.140	345.043	1.057.104	1.057.104	67,7	306,4	100,0
3.2	85336 – Ochotnicze Hufce Pracy	37.664	32.621	41.310	40.092	106,4	122,9	97,1
3.2.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	37.664	23.325	34.701	33.557	89,1	143,9	96,7
3.2.2	Lubuski Regionalny Program Operacyjny	-	1.476	1.476	1.402	-	95,0	95,0
3.2.3	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego	-	7.820	5.133	5.133	-	65,6	100,0

Załącznik nr 5

Wykonanie planu finansowego Funduszu Pracy

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.			% kol. 6:3	% kol. 6:4	% kol. 6:5	
		Wykonanie	plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie				w tym przelewy redystrybucyjne
		w tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
I.	Stan funduszu na początku roku	5 261 539	2 417 733	2 417 733	3 989 620		75,8	165,0	165,0
	w tym:								
1.	Środki pieniężne	5 170 584	2 337 733	2 337 733	3 896 181		75,4	166,7	166,7
2.	Należności	194 950	180 000	180 000	189 772		97,3	105,4	105,4
	w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	36 615	35 000	35 000	30 103		82,2	86,0	86,0
2.1									
3.	Zobowiązania (minus) z tego:	-104 046	-100 000	-100 000	-96 333		92,6	96,3	96,3
3.1	- z tytułu zaciągniętego kredytu	-	-	-	-				
3.2	- pozostałe	-104 046	-100 000	-100 000	-96 333		92,6	96,3	96,3
II.	Przychody	10 962 568	10 271 200	10 402 200	10 486 845	5 716 739	95,7	102,0	100,8
	0820	8 606 496	9 519 900	9 519 900	8 900 777		103,4	93,5	93,5
	0920	193 446	100 000	100 000	186 216		96,3	186,2	186,2
	0923	-26			16		-60,9		
	0924				0				
	0927	230			157		68,5		
	0929	82			46		56,7		
	0970	629 332	401 300	452 300	336 983		53,5	84,0	74,5
	0973	961			946		98,5		
	0974				118				
	0977	-1 665			-267		16,0		
	0979	-512			-163		31,9		
	2001				1 291				
	2007	1 562 140	330 000	330 000	1 057 104		67,7	320,3	320,3
	2960	7 899 193			5 058 747	5 058 747	64,0		
	2963	1 921			3 024	3 024	157,4		
	2964	82			270	270	329,5		
	2967	1 339 753			564 621	564 621	42,1		
	2969	209 980			90 076	90 076	42,9		
	inne zwiększenia	-27 916			3 622		-13,0		
III	Wydatki	12 234 486	8 720 617	8 873 717	8 744 220	5 716 739	71,5	100,3	98,5
	2690	210 611	311 600	311 600	311 314		147,8	99,9	99,9
	2960	7 916 932			5 063 151	5 063 151	64,0		
	2963				3 499	3 499			
	2967	1 533 997			650 089	650 089	42,4		
	2980	6 366	16 487	2 192	1 907		30,0	11,6	87,0

3030		210	492	463		220,5	94,1
3110	5 468 059	4 628 455	4 683 556	4 681 812	85,6	101,2	100,0
3111	129	5	120	77	59,8	1 542,4	64,3
3112	69	2	110	42	60,2	2 076,3	37,8
3117	483 621	115 000	214 615	214 411	44,3	186,4	99,9
3119	81 458	20 287	37 287	36 834	45,2	181,6	98,8
4010	817 109	400 976	576 901	576 638	70,6	143,8	100,0
4017	14 183	40 000	14 000	10 967	77,3	27,4	78,3
4019	5 903	6 854	6 854	4 828	81,8	70,4	70,4
4040	258	200	400	271	104,9	135,3	67,7
4047			0	0			
4049	40	5	5	4	9,9	79,1	79,1
4110	1 067 943	718 905	840 118	830 025	77,7	115,5	98,8
4111	34	10	21	20	59,9	203,5	96,9
4112	18	10	11	11	60,9	109,6	99,6
4113			1	0			1,5
4114			0	0			
4117	129 325	59 500	57 600	57 560	44,5	96,7	99,9
4119	22 069	9 261	10 061	10 025	45,4	108,2	99,6
4120	154	73 146	500	169	109,8	0,2	33,8
4123			1	0			0,2
4124			0	0			
4127			0	0			
4129	35	720	30	20	57,6	2,8	67,2
4170	1 046	500	1 300	1 206	115,3	241,2	92,8
4173	7	10	20	12	166,8	116,8	58,4
4174				0			
4177	3		2	2	56,7		85,0
4179	41	5	1	1	1,5	12,0	60,0
4210	314 796	589 600	448 118	111 629	35,5	18,9	24,9
4211	22		20	14	62,0		68,3
4212	12		10	7	61,3		73,5
4213	9	50	100	42	469,2	84,4	42,2
4214		10	50	13		126,2	25,2
4217	7 738	50 000	5 691	3 125	40,4	6,2	54,9
4219	1 716	8 820	8 820	750	43,7	8,5	8,5
4240	226	20	220	217	96,0	1 084,6	98,6
4260	2 666	1 000	5 000	3 118	116,9	311,8	62,4
4270	9 926	500	4 220	4 215	42,5	843,1	99,9
4280	13 322	9 118	6 118	4 313	32,4	47,3	70,5
4281	6		1	1	16,1		96,4
4282	3		1	1	17,3		51,9
4287	2 202	5 000	5 000	796	36,2	15,9	15,9
4289	376	882	882	141	37,5	16,0	16,0
4300	692 034	646 496	623 435	445 699	64,4	68,9	71,5
4301	254		100	97	38,2		97,1
4302	137		55	52	38,1		95,0
4303	834	1 000	2 000	1 732	207,7	173,2	86,6
4304	14	100	300	254	1	253,7	84,6

						812,1		
4307	94 442	40 500	26 542	26 412		28,0	65,2	99,5
4309	17 171	7 150	7 150	5 025		29,3	70,3	70,3
4320	670 357	717 583	717 583	717 583		107,0	100,0	100,0
4350	4 363	2 000	5 200	5 143		117,9	257,2	98,9
4353				0				
4354				0				
4359				0				
4360	963	500	5 000	919		95,4	183,7	18,4
4367				0				
4369	1	10	10	0		13,0	1,3	1,3
4370	3 992	1 000	3 500	3 424		85,8	342,4	97,8
4373			10	1				9,0
4374			1	0				15,4
4377	1		1	0		31,3		31,3
4379	1		1	0		5,5		5,5
4380	62	50	50	25		40,6	50,3	50,3
4383	43	10	100	89		207,7	892,9	89,3
4384		10	10	7			74,0	74,0
4387				0				
4389				0				
4390	897	50	450	444		49,5	888,8	98,8
4397	2 388			0		0,0		
4399	1 872		30	16		0,9		53,5
4410	1 512	33 330				0,0	0,0	
4413	23	5	50	48		208,8	960,6	96,1
4414	1	5	5	2		178,8	35,8	35,8
4417		10 000		0			0,0	
4419	66	1 765	1 765	31		46,4	1,7	1,7
4420	85	2		0		0,0	0,0	
4423	84	100	500	285		338,8	284,6	56,9
4424	14	2	10	7		50,4	353,0	70,6
4430	43 032	47 600	47 600	44 533		103,5	93,6	93,6
4433		1	2	2			157,8	78,9
4434				0				
4437			1	0				9,4
4439			1	0				36,2
4440	116	300	300	162		139,9	54,1	54,1
4447				0				
4449	50		50	30		60,3		60,3
4550	406	10 000	1 000	252		62,0	2,5	25,2
4580	1 239	998	998	994		80,2	99,6	99,6
4590	1 743	2 500	2 500	2 205		126,5	88,2	88,2
4597	24	1	55	54		227,0	5 447,8	99,1
4599	4	1	10	10		240,3	961,4	96,1
4600	312	1 400	1 400	468		150,0	33,4	33,4
4610	856	2 000	2 000	935		109,3	46,8	46,8
4700	31 841	25 990	25 990	23 552		74,0	90,6	90,6
4703	21		2	2		7,4		78,1

	4704			1	0				18,7
	4707	121	10	160	159	131,2	1 588,1		99,3
	4709	2 499	1 000	2 420	2 412	96,5	241,2		99,7
	4740	4 365				0,0			
	4747	19				0,0			
	4749	10				0,0			
	4750	33 546				0,0			
	4751	1				0,0			
	4752	1				0,0			
	4757	334				0,0			
	4759	113				0,0			
	6110	9 696	1 000	4 200	4 185	43,2	418,5		99,6
	6120	543 441	87 235	137 303	134 087	24,7	153,7		97,7
	6121	135		130	128	94,6			98,3
	6122	72		100	69	95,5			68,8
	6127	13 219	10 000	10 000	6 344	48,0	63,4		63,4
	6129	2 489	1 765	1 587	1 238	49,7	70,1		78,0
	inne zmniejszenia	1 391 669			448 107	32,2			
I.	Stan funduszu na koniec roku	3 989 620	3 968 316	3 946 216	5 732 245				
	w tym:								
1.	Środki pieniężne	3 896 181	3 888 316	3 866 216	5 663 201	145,4	145,6		146,5
2.	Należności	189 772	180 000	180 000	169 966	89,6	94,4		94,4
	w tym: z tytułu udzielonych pożyczek								
2.1		30 103	30 000	30 000	26 218	87,1	87,4		87,4
3.	Zobowiązania (minus) z tego:	-96 333	-100 000	-100 000	-100 922	104,8	100,9		100,9
3.1	- z tytułu zaciągniętego kredytu	-	-	-	-				
3.2	- pozostałe	-96 333	-100 000	-100 000	-100 922	104,8	100,9		100,9

Część A		Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy			% kol. 6:3	% kol. 6:4	% kol. 6:5
Lp.	Treść		plan w g	plan	w wykonanie			
			ustawy budżetowej	po zmianach				
		w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Zadania w wykonaniu z ustawy o tworzeniu funduszu celowego	12 234 486	8 720 617	8 873 717	8 744 220	71,5	100,3	98,5
1.	Wydatki bieżące	11 677 877	8 620 617	8 727 117	8 598 170	73,6	99,7	98,5
2.	Wydatki inwestycyjne	556 609	100 000	146 600	146 050	26,2	146,1	99,6
1.	Zasłki dla bezrobotnych	3 273 523	3 138 137	3 046 556	3 046 526	93,1	97,1	100,0
1.1	- w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	658 719	638 028	616 200	616 187	93,5	96,6	100,0
2.	Zasłki przedemerytalne i świadczenia przedemerytalne	1 617 714	1 525 193	1 625 501	1 624 926	100,4	106,5	100,0
2.1	- w tym: koszty obsługi	19 198	19 200	19 300	19 300	100,5	100,5	100,0
3.	Dodatki aktywizacyjne	91 496	117 343	99 320	99 275	108,5	84,6	100,0
4.	Świadczenia integracyjne	17 676	15 264	21 500	21 419	121,2	140,3	99,6
5.	Aktywność w przeciwdziałaniu bezrobociu	6 627 365	3 235 080	3 419 419	3 339 536	50,4	103,2	97,7
5.1	- szkolenia	896 759	181 691	134 224	134 000	14,9	73,8	99,8
	- dodatki szkoleniowe	41 585			0	0,0		
5.1.1	- stypendia w okresie szkolenia bezrobotnych	532 501	109 760	44 874	44 849	8,4	40,9	99,9
5.1.2	- składki na ubezpieczenia społeczne od stypendiów	34 620	21 931	11 850	11 830	34,2	53,9	99,8
5.1.3	- koszty szkolenia	288 053	50 000	77 500	77 321	26,8	154,6	99,8
5.2	- studia podyplomowe	0	16 152	10 200	10 173		63,0	99,7
5.2.1	- stypendia w okresie szkolenia bezrobotnych		952	4 710	4 708		494,5	100,0
5.2.2	- składki na ubezpieczenia społeczne od stypendiów		200	840	834		417,0	99,3
5.2.3	- koszty studiów podyplomowych		15 000	4 650	4 631		30,9	99,6
5.3	- prace interwencyjne	215 095	150 036	185 100	185 033	86,0	123,3	100,0
5.3.1	- w wynagrodzenia	186 888	131 770	160 750	160 715	86,0	122,0	100,0
5.3.2	- składki na ubezpieczenia społeczne	28 207	18 266	24 350	24 318	86,2	133,1	99,9
5.4	- roboty publiczne	476 634	150 680	154 990	154 948	32,5	102,8	100,0
5.4.1	- w wynagrodzenia	414 602	132 340	134 800	134 763	32,5	101,8	100,0
5.4.2	- składki na ubezpieczenia społeczne	62 032	18 340	20 190	20 185	32,5	110,1	100,0
5.5	- prace społecznie użyteczne	41 971	37 658	30 150	30 138	71,8	80,0	100,0
5.6	- stypendia	1 466 247	700 000	845 477	845 013	57,6	120,7	99,9
5.6.1	- w okresie odbywania stażu	1 451 861	680 975	836 177	835 769	57,6	122,7	100,0
5.6.1.1	- stypendia	1 056 640	563 130	661 687	661 285	62,6	117,4	99,9
5.6.1.2	- składki na ubezpieczenia społeczne	395 221	117 845	174 490	174 484	44,1	148,1	100,0
5.6.2	- w okresie nauki	14 386	19 025	9 300	9 244	64,3	48,6	99,4
5.7	- przygotowanie zawodowe dorosłych	11 535	11 082	11 600	11 501	99,7	103,8	99,1
5.7.1	- stypendia	8 196	7 900	6 700	6 682	81,5	84,6	99,7
5.7.2	- składki na ubezpieczenia społeczne	2 375	1 682	1 520	1 513	63,7	90,0	99,5
5.7.3	- koszty przygotowania zawodowego dorosłych	964	1 500	3 380	3 306	342,9	220,4	97,8
5.8	- młodociani pracownicy	230 000	170 000	323 100	287 118	124,8	168,9	88,9
5.8.1	- w wynagrodzenia	199 074	139 400	265 240	248 532	124,8	178,3	93,7
5.8.2	- składki na ubezpieczenia społeczne	30 926	30 600	57 860	38 586	124,8	126,1	66,7
5.9	- dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	330 716	303 930	308 030	290 465	87,8	95,6	94,3
5.10	- koszty związane ze specjalizacją oraz realizacją staży podyplomowych lekarzy, lekarzy dentyistów, pielęgniarek i położnych	670 357	717 583	717 583	717 583	107,0	100,0	100,0
5.11	- refundacja kosztów wyposażenia i doposażenia stanowisk pracy oraz przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej	2 193 835	613 845	624 465	623 448	28,4	101,6	99,8
5.11.1	- refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy	806 824	283 139	181 965	181 090	22,4	64,0	99,5
	- w tym: wydatki na zakupy inwestycyjne	511 011	50 000	116 000	115 527	22,6	231,1	99,6
5.11.2	- jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	1 387 011	330 706	442 500	442 358	31,9	133,8	100,0
5.12	- wsparcie finansowe pracowników i przedsiębiorców - ustawa o antykrzyżysowa	23	15 000	300		0,0	0,0	0,0
5.13	- koszty umów zawartych z agencją zatrudnienia	1	10 000	5 000		0,0	0,0	0,0
5.14	- restrukturyzacja zatrudnienia		1 000				0,0	
5.15	- projekty pilotażowe	70	5 000	5 000	688	982,9	13,8	13,8
5.16	- programy specjalne	279	20 000	20 000	18 393	6 592,5	92,0	92,0
5.17	- pomoc państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych udzielanych osobom, które utraciły pracę	6 366	16 487	2 192	1 907	30,0	11,6	87,0

Załączniki

5.18	- koszty przejazdów, zakwaterowania i w użytku	68 123	45 000	16 000	15 996	23,5	35,5	100,0
5.19	- opieka nad dzieckiem lub osobą zależną	1 638	1 500	800	644	39,3	42,9	80,5
5.20	- refundacja składek na ubezpieczenia społeczne za zatrudnionych bezrobotnych	652	2 000	500	470	72,1	23,5	94,0
5.21	- badania lekarskie bezrobotnych	15 909	15 000	12 008	5 251	33,0	35,0	43,7
5.22	- refundacja składek na ubezpieczenia społeczne dla spółdzielni socjalnych		9 000	200	165		1,8	82,5
5.23	- instrumenty finansowane w ramach ustawy o powołaniu		39 936	10 000	5 907		14,8	59,1
5.24	- umorzenia pożyczek	1 155	2 500	2 500	695	60,2	27,8	27,8
6.	Wynagrodzenia, składki, dodatki do wynagrodzeń oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	248 609	359 600	358 099	351 742	141,5	97,8	98,2
6.1	- wynagrodzenia i składki pracowników w wojewódzkich urzędach pracy oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11 662	13 000	13 000	12 396	106,3	95,4	95,4
6.2	- wynagrodzenia i składki pracowników powiatowych urzędów pracy	210 611	311 600	311 600	311 314	147,8	99,9	99,9
6.3	- dodatki do wynagrodzeń pracowników w wojewódzkich i powiatowych urzędach pracy oraz ochotniczych hufców pracy	26 336	35 000	33 499	28 032	106,4	80,1	83,7
7.	Pozostałe zadania	307 513	280 000	272 722	224 440	73,0	80,2	82,3
7.1	- wysyłka zaadresowanych, druków, prospektów bankowe, komunikowanie się z bezrobotnymi i innymi podmiotami	63 271	62 900	55 200	55 195	87,2	87,8	100,0
7.2	- poradnictwo zawodowe, badania i ekspertyzy dotyczące rynku pracy oraz kluby pracy	25 342	20 000	15 985	15 985	63,1	79,9	100,0
7.3	- szkolenie kadry publicznych służb zatrudnienia oraz ochotniczych hufców pracy	57 848	37 000	28 660	28 650	49,5	77,4	100,0
7.4	- rozwój i eksploatacja systemu informatycznego	81 165	50 000	66 125	66 120	81,5	132,2	100,0
7.5	- partnerstwo lokalne, zadania EURES	3 307	7 790	3 995	3 991	120,7	51,2	99,9
7.6	- pobór składki na Fundusz Pracy przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych	43 032	47 600	47 600	44 533	103,5	93,6	93,6
7.7	- przejazdy członków rad zatrudnienia	23	210	20	10	43,5	4,8	50,0
7.8	- refundacja składek na ubezpieczenie dla zwalnianych rolników	400	1 000	270	255	63,8	25,5	94,4
7.9	- audyt zewnętrzny projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego	490	500	160	159	32,4	31,8	99,4
7.10	- koszty postępowania sądowego, egzekucyjne, odsetki	2 369	2 000	1 260	1 257	53,1	62,9	99,8
7.11	- wydatki kwalifikowane środków Europejskiego Funduszu Społecznego		45 000	45 000	30		0,1	0,1
7.12	- koszty związane z udziałem publicznych służb zatrudnienia w działaniach w spółdzielniach z budżetu Unii Europejskiej		1 000	125	113		11,3	90,4
7.13	- koszty związane z tworzeniem centrów aktywności zawodowej oraz lokalnych punktów informacyjno-konsultacyjnych	29 528	0	5 330	5 321	18,0		99,8
7.14	- umorzenia nienależnie pobranych świadczeń	738	2 338	2 830	2 821	382,2	120,7	99,7
7.15	- prowizja dla BGK i urzędów pracy za pomoc w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych		2 662	162			0,0	0,0
8.	Wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne dla publicznych służb zatrudnienia oraz ochotniczych hufców pracy	45 598	50 000	30 600	30 523	66,9	61,0	99,7
9.	Inne zmniejszenia	4 992			5 833	116,8		

Część B									
Lp.	Treść	Paragrafy	Wykonanie za rok poprzedzający sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy			% kol. 7:4	% kol. 7:5	% kol. 7:6
				plan w g ustawy budżetowej	plan po zmianach	w wykonanie			
w tysiącach złotych									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Stan funduszu na początek roku	x	5 261 539	2 417 733	2 417 733	3 989 620	75,8	165,0	165,0
	w tym:								
1.	Środki pieniężne	x	5 170 584	2 337 733	2 337 733	3 896 181	75,4	166,7	166,7
2.	Należności	x	194 950	180 000	180 000	189 772	97,3	105,4	105,4
2.1	w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	x	36 615	35 000	35 000	30 103	82,2	86,0	86,0
3.	Zobowiązania (minus) z tego:	x	-104 046	-100 000	-100 000	-96 333	92,6	96,3	96,3
3.1	- z tytułu zaciągniętego kredytu	x							
3.2	- pozostałe:	x	-104 046	-100 000	-100 000	-96 333	92,6	96,3	96,3
II	Przychody	x	10 962 568	10 271 200	10 402 200	10 486 845	95,7	102,1	100,8
1.	Dotacja z budżetu państwa	x	1 562 140	330 000	330 000	1 058 394	67,8	320,7	320,7
	w tym: dotacja celowa	2001,2007	1 562 140	330 000	330 000	1 058 394	67,8	320,7	320,7
2.	Składki 2,45%	0820	8 606 496	9 519 900	9 519 900	8 900 777	103,4	93,5	93,5
3	Pozostałe przychody	x	793 932	421 300	552 300	527 674	66,5	125,2	95,5
3.1	- w płynny z różnych dochodów	0970	628 116	321 300	452 300	337 616	53,8	105,1	74,6
3.2	- odsetki	0920	193 732	100 000	100 000	186 436	96,2	186,4	186,4
3.3	Inne zwiększenia		-27 916			3 622	-13,0		
III	Wydatki	x	12 234 486	8 720 617	8 873 717	8 744 220	71,5	100,3	98,5
1.	Środki stanowiące dochód powiatu, przeznaczone na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowych urzędów pracy	2690	210 611	311 600	311 600	311 314	147,8	99,9	99,9
2.	Transfery na rzecz ludności	x	5 530 517	4 763 634	4 720 973	4 699 465	85,0	98,7	99,5
2.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i w spójfinansowania programów i projektów	3110	5 449 059	4 743 347	4 683 686	4 662 631	85,6	98,3	99,6
2.2	- w spójfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	3119	81 458	20 287	37 287	36 834	45,2	181,6	98,8
3.	Środki z Unii Europejskiej	x	747 618	330 000	330 000	319 830	42,8	96,9	96,9
4.	Wydatki bieżące	x	5 184 914	3 225 383	3 367 824	3 268 072	63,0	101,3	97,0
4.1	- refundacja w wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń	x	823 116	408 035	583 605	572 426	69,5	140,3	98,1
4.1.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i w spójfinansowania programów i projektów	4010	817 132	400 976	578 715	567 594	69,5	141,6	98,1
4.1.2	- w spójfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4019	5 984	7 059	4 890	4 832	80,7	68,5	98,8
4.2	- pochodne od refundowanych w wynagrodzeń	x	125 085	74 381	88 061	88 008	70,4	118,3	99,9
4.2.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i w spójfinansowania programów i projektów	4110, 4120	124 437	73 146	87 600	87 558	70,4	119,7	100,0
4.2.2	- w spójfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4119, 4129	648	1 235	461	450	69,4	36,4	97,6
4.3	- składki na ubezpieczenia społeczne od zasiłków dla bezrobotnych	4110	658 719	638 028	616 200	616 187	93,5	96,6	100,0
4.4	- składki na ubezpieczenia społeczne od stypendiów	x	306 000	89 158	134 751	132 760	43,4	148,9	98,5
4.4.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i w spójfinansowania programów i projektów	4110	284 544	79 897	125 151	123 165	43,3	154,2	98,4
4.4.2	- w spójfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4119	21 456	9 261	9 600	9 595	44,7	103,6	99,9
4.5	- składki na ubezpieczenia społeczne rolników	4110	400	1 000	1 000	255	63,8	25,5	25,5
4.6	- koszty związane ze specjalizacją oraz realizacją staży podyplomowych lekarzy, lekarzy dentyistów, pielęgniarek i położnych	4320	670 357	717 583	717 583	717 583	107,0	100,0	100,0
4.7	- pozostałe	x	2 601 237	1 297 198	1 226 624	1 140 853	43,9	87,9	93,0
4.7.1	- koszty poboru składki	4430	43 032	47 600	47 600	44 533	103,5	93,6	93,6

4.7.2	- umorzenia		4590,4600	1 869	4 838	5 330	3 462	185,2	71,6	65,0
4.7.3	- refundacja kosztów w wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy		4210,4300	299 272	233 139	62 400	62 382	20,8	26,8	100,0
4.7.4	- jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej		4210,4300	1 386 993	268 206	442 500	442 356	31,9	164,9	100,0
4.7.5	- koszty szkolenia		x	223 984	45 000	58 110	58 099	25,9	129,1	100,0
4.7.5.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i w współfinansowania									
	programów i projektów		4210,4300	210 027	41 472	54 010	54 002	25,7	130,2	100,0
4.7.5.2	- w współfinansowanie programów i projektów realizowanych									
	ze środków Unii Europejskiej		4219,4309	13 957	3 528	4 100	4 097	29,4	116,1	99,9
4.7.6	- koszty przygotowania zawodowego dorosłych		4210,4300	931	1 500	3 500	3 263	350,5	217,5	93,2
4.7.7	- dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia									
	młodych pracowników		4210,4300	330 716	303 930	308 030	290 465	87,8	95,6	94,3
4.7.8	- koszty w yski, druki, prowizje bankowe, komunikowanie się		4210,4300,4350							
			4360,4370,4740	63 055	65 562	55 200	55 164	87,5	84,1	99,9
4.7.9	- koszty przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia		x	56 727	35 000	13 830	13 793	24,3	39,4	99,7
4.7.9.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i w współfinansowania									
	programów i projektów		4300,4410	54 634	33 235	13 400	13 367	24,5	40,2	99,8
4.7.9.2	- w współfinansowanie programów i projektów realizowanych									
	ze środków Unii Europejskiej		4309,4419	2 093	1 765	430	426	20,4	24,1	99,1
4.7.10	- badania lekarskie bezrobotnych		x	13 708	10 000	7 002	4 455	32,5	44,6	63,6
4.7.10.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i w współfinansowania									
	programów i projektów		4280	13 332	9 118	6 120	4 314	32,4	47,3	70,5
4.7.10.2	- w współfinansowanie programów i projektów realizowanych									
	ze środków Unii Europejskiej		4289	376	882	882	141	37,5	16,0	16,0
4.7.11	- koszty szkolenia kadr publicznych służb zatrudnienia oraz		4170,4210,4300							
	ochotniczych hufców pracy		4550,4700	39 871	37 000	28 660	28 492	71,5	77,0	99,4
4.7.12	- poradnictwo zawodowe, badania i ekspertyzy dotyczące rynku									
	pracy oraz kluby pracy		x	22 349	12 000	16 345	15 724	70,4	131,0	96,2
4.7.12.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i w współfinansowania		4010,4110,4170,4210,4300,4380,4390,4240,4740,	19 317	10 588	15 885	15 272	79,1	144,2	96,1
	programów i projektów									
4.7.12.2	- w współfinansowanie programów i projektów realizowanych		4019,4119,4179,4219,4309,4389	3 032	1 412	460	452	14,9	32,0	98,3
	ze środków Unii Europejskiej		4399,4249,4749							
4.7.13	- koszty rozwoju i eksploatacji systemu informatycznego		4170,4210,4260,4270,4300,4350,4740,4750	69 325	50 000	66 125	66 118	95,4	132,2	100,0
4.7.14	- koszty partnerstwa lokalnego, zadania EURES,		4170,4210,4240,4300,4350,4380,							
			4390,4420	3 298	7 790	3 995	3 991	121,0	51,2	99,9
4.7.15	- koszty audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach									
	Europejskiego Funduszu Społecznego		4300	343	500	270	159	46,4	31,8	58,9
4.7.16	- odpisy na zakłady i fundusz świadczeń socjalnych		4440	166	300	200	192	115,7	64,0	96,0
4.7.17	- koszty postępów sądowego, egzekucyjne, odsetki		4590-4610	2 369	2 000	1 260	1 257	53,1	62,9	99,8
4.7.18	- przejazdy członków rad zatrudnienia		4410,3030	23	210	20	10	43,5	4,8	50,0
4.7.19	- wydatki kwalifikowane środków Europejskiego Funduszu Społecznego		4170,4210,4240,4300,4350,4380,		45 000	45 000	30		0,1	0,1
			4390,4420							
4.7.20	- koszty związane z udziałem publicznych służb zatrudnienia w działaniach		4170,4210,4300							
	współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej				1 000	125	113		11,3	90,4
4.7.21	- koszty obsługi zasłanki i świadczeń przedemerytalnych		4210,4300,4350,4360,4370,4740	19 198	19 200	19 300	19 300	100,5	100,5	100,0
4.7.22	- w sparciu finansowe pracowników i przedsiębiorców - ustawa antykryzysowa		4300		15 000	300				
4.7.23	- koszty umów zawartych z agencją zatrudnienia		4300	1	10 000	5 000				
4.7.24	- restrukturyzacja zatrudnienia i inne		4210,4300		1 000					
4.7.25	- projekty pilotażowe		4210,4300	70	5 000	5 000	688	982,9	13,8	13,8
4.7.26	- programy specjalne		4210,4300	279	20 000	14 000	13 672	4 900,4	68,4	97,7
4.7.27	- pomoc państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych									
	udzielonych osobom, które utraciły pracę		2980	6 366	16 487	2 192	1 907	30,0	11,6	87,0
4.7.28	- koszty związane z tworzeniem centrów aktywizacji zawodowej i lokalnych									

	punktów informacyjno-konsultacyjnych	4210, 4300	17 292	0	5 330	5 321	30,8		99,8
4.7.29	- instrumenty finansowane w ramach ustawy o powołanej	3110,4010,4110		39 936	10 000	5 907		14,8	59,1
5.	Wydatki inwestycyjne	x	555 834	90 000	143 320	139 706	25,1	155,2	97,5
5.1	- wydatki inwestycyjne	6110			4 200	4 185			99,6
5.2	- wydatki na zakupy inwestycyjne (informatyczne)	x	57 835	40 000	29 120	26 310	45,5	65,8	90,4
5.2.1	- zadania realizowane bez finansowania i w finansowaniu programów i projektów	6120	57 639	38 235	28 620	26 204	45,5	68,5	91,6
5.2.2	- w finansowaniu programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	6129	196	1 765	500	106	54,1	6,0	21,2
5.3	- refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy	6120	497 999	50 000	110 000	109 211	21,9	218,4	99,3
6.	Inne zmniejszenia		4 992			5 833	116,8		
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I-II-III)	x	3 989 620	3 968 316	3 946 216	5 732 245	143,7	144,5	145,3
	w tym:								
1.	Środki pieniężne	x	3 896 181	3 888 316	3 866 216	5 663 201	145,4	145,6	146,5
2.	Należności	x	189 772	180 000	180 000	169 966	89,6	94,4	94,4
	w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	x	30 103	30 000	30 000	26 218	87,1	87,4	87,4
3.	Zobowiązania (minus) z tego:	x	-96 333	-100 000	-100 000	-100 922	104,8	100,9	100,9
3.1	- z tytułu zaciągniętego kredytu	x							
3.2	- pozostałe	x	-96 333	-100 000	-100 000	-100 922	104,8	100,9	100,9

Załącznik nr 6**Dochody część 44 - Zabezpieczenie społeczne**

Lp.	Wyszczególnienie (dział i rozdział)	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykona- nie	Ustawa budżetowa	Wykona- nie		
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
I	Ogółem, w tym:	631	318	2.095	332,0	658,8
1	750 - Administracja publiczna	159	3	119	74,8	3.966,7
1.1	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	159	3	119	74,8	3.996,7
2	852 - Pomoc społeczna	99	50	14	14,1	28,0
2.1	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	-	-	2	-	-
2.2	85295 - Pozostała działalność	99	50	12	12,1	24,0
3	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	373	265	1.962	526,0	740,4
3.1	85324 - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	136	65	1.468	1.079,4	2.258,5
3.2	85395 - Pozostała działalność	237	200	494	208,4	247,0

Załącznik nr 7

Wydatki część 44 - Zabezpieczenie społeczne

Lp.	Wyszczególnienie (dział i rozdział)	2010 r.	2011 r.			6:4	6:5
		Wykona- nie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykona- nie		
		w tys. zł				%	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
I	Ogółem, w tym:	861.711	806.217	843.367	838.535	97,3	99,4
1.	750 – Administracja publiczna	29.113	34.185	35.404	32.774	112,6	92,6
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji	27.868	32.045	29.839	28.612	102,7	95,9
1.2.	75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	386	1.486	3.607	2.380	616,6	66,0
1.3.	75095 – Pozostała działalność	859	654	1.958	1.782	207,5	91,0
2.	752 – Obrona narodowa	11	15	15	14	127,3	93,3
2.1.	75212 – Pozostałe wydatki obronne	11	15	15	14	127,3	93,3
3.	852 – Pomoc społeczna	34.773	24.331	30.262	29.403	84,6	97,2
3.1.	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	-	-	3.000	2.763	-	92,1
3.2.	85295 – Pozostała działalność	34.773	24.331	27.262	26.640	76,6	97,7
4.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	797.814	747.686	777.686	776.344	97,3	99,8
4.1.	85324 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	738.999	747.686	717.686	717.618	97,1	100,00
4.2.	85395 – Pozostała działalność	58.815	-	60.000	58.726	99,8	97,9

Załącznik nr 8

Zatrudnienie i wynagrodzenie część 44 - Zabezpieczenie społeczne

Lp.	Wyszczególnienie (dział i rozdział)	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto	Przeciętne zatrudnie- nie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodze- nie brutto	
		osób	w tys. zł	zł	osób	w tys. zł	zł	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
I	Ogółem	241	17.553	6.070	244	17.737	6.058	99,8
	według statusu zatrudnienia, w tym:							
1.	750 – Administracja publiczna	241	17.553	6.070	244	17.737	6.058	99,8
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji	241	17.553	6.070	244	17.560	5.997	98,8
1.1.1	01	26	1.231	3 946	25	1.257	4.190	106,2
1.1.2	02	2	323	13.458	2	335	13.958	103,7
1.1.3	03	213	15.999	6.259	217	15.968	6.132	98,0
1.2.	75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	-	-	-	-	177	-	-

Załącznik nr 9

Wydatki budżetu środków europejskich – część 44 Zabezpieczenie społeczne

Lp.	Wyszczególnienie (dział i rozdział)	2010 r.	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Ogółem, w tym:	30.826	40.249	42.617	33.755	109,5	83,9	79,2
1	750 – Administracja publiczna	4.282	4.453	4.548	3.662	85,5	82,2	80,5
1.1	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji	4.282	4.453	4.548	3.662	85,5	82,2	80,5
1.1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	4.282	4.453	4.548	3.662	85,5	82,2	80,5
2	852 - Pomoc społeczna	2.598	3.996	3.698	3.043	117,1	76,2	82,3
2.1	85295 – Pozostała działalność	2.598	3.996	3.698	3.043	117,1	76,2	82,3
2.1.1	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	2.598	3.996	3.698	3.043	117,1	76,2	82,3
3	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	23.946	31.800	34.371	27.050	113,0	85,1	78,7
3.1	85324 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	23.946	31.800	34.371	27.050	113,0	85,1	78,7
3.1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	23.946	31.800	34.371	27.050	113,0	85,1	78,7

Załącznik 10**Dochody część 63 – Rodzina**

Lp.	Wyszczególnienie (dział i rozdział)	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
I	Ogółem, w tym:	77	5	18	23,4	360,0
1.	750 – Administracja publiczna	72	0	4	5,6	-
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	58	0	2	3,4	-
1.2.	75095 – Pozostała działalność	14	0	2	14,3	-
2.	852 – Pomoc społeczna	5	5	14	280,0	280,0
2.1.	85295 – Pozostała działalność	5	5	14	280,0	280,0

Załącznik nr 11

Wydatki części 63 – Rodzina

Lp.	Wyszczególnienie (działy i rozdziały)	2010 r.	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Ogółem, w tym:	11.378	13.247	13.955	12.945	113,8	97,7	92,8
1.	750 – Administracja publiczna	4.043	5.447	6.155	5.446	134,7	100,0	88,5
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	3.474	4.531	4.392	4.153	119,5	91,7	94,6
1.2.	75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	30	366	899	661	2.203,3	180,6	73,5
1.3.	75095 – Pozostała działalność	539	550	864	632	117,3	114,9	73,1
2.	852 – Pomoc społeczna	7.335	7.800	7.800	7.499	102,2	96,1	96,1

Załącznik nr 12

Zatrudnienie i wynagrodzenia część 63 – Rodzina

Lp.	Wyszczególnienie (działy i rozdziały)	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagro- dzenia wg Rb-70 ***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagro- dzenia wg Rb-70 ***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrud- nionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem:*	40	2.783	5.798	39	2.851	6.092	105,1
1.	750 – Administracja publiczna**	40	2.783	5.798	39	2.851	6.092	105,1
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej**	40	2.783	5.798	39	2.851	6.092	105,1
1.1.1.	01	3	127	3.528	3	126	3.500	99,2
1.1.2.	02	1	134	11.167	1	136	11.333	101,5
1.1.3.	03	36	2.522	5.838	36	2.543	6.055	103,7
1.2.	75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	0	0	-	0	46	-	-
1.2.1.	03					46	-	-

Załącznik nr 13

Wykonanie planu finansowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Część A							w tys. zł
Lp.	Treść	Wykonanie 2010 r.	Ustawa budżetowa na 2011 r.	Budżet po zmianach	Wykonanie 2011 r.	6:5 (%)	6:3 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	194 600	1 201 722	1 201 722	260 681	21,7	134,0
1.	Transfery na rzecz ludności	5 605	945 000	945 000	2 309	0,2	41,2
2.	Wydatki bieżące (własne)	188 801	256 372	256 372	252 040	98,3	133,5
2.1	- wynagrodzenia	15 364	16 126	16 126	15 928	98,8	103,7
2.2	- składki na ubezpieczenie społeczne	2 215	2 435	2 435	2 330	95,7	105,2
2.3	- składki na Fundusz Pracy	267	395	395	262	66,3	98,1
2.4	- pozostałe, w tym:	170 955	237 416	237 416	233 520	98,4	136,6
2.4.1	- koszty poboru składki	1 747	1 865	1 865	1 807	96,9	103,4
2.4.2	- umorzenia	161 969	222 500	222 500	221 846	99,7	137,0
2.4.3	- remonty	154	310	310	45	14,5	29,2
3.	Przekazanie udziałów i akcji na rzecz Skarbu Państwa	X	X	X	6 122	X	X
4.	Wydatki inwestycyjne	194	350	350	210	60,0	108,2
4.1	- wydatki inwestycyjne własne i wydatki na zakupy inwestycyjne (własne)	194	350	350	210	60,0	108,2
Część B							
Lp.	Treść	Wykonanie 2010 r.	Ustawa budżetowa na 2011 r.	Budżet po zmianach	Wykonanie 2011 r.	6:5 (%)	6:3 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Stan funduszu na początek roku	4 126 111	4 452 612	4 452 612	4 470 033	100,4	108,3
	w tym:						
1.	Środki pieniężne	1 208 092	1 604 133	1 604 133	2 417 785	150,7	200,1
2.	Udziały	6 089	6 089	6 089	6 089	100,0	100,0
3.	Papiery wartościowe Skarbu Państwa	1 113 231	1 000 000	1 000 000	239 985	24,0	21,6
4.	Należności	1 806 253	1 849 673	1 849 673	1 814 401	98,1	100,5
	-w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	1 787 544	1 830 964	1 830 964	1 783 615	97,4	99,8
5.	Zobowiązania (minus) z tego:	-18 271	-18 500	-18 500	-17 927	96,9	98,1
5.1	z tytułu zaciągniętego kredytu	X	X	X	X	X	X
5.2	pozostałe, z tego:	-18 271	-18 500	-18 500	-17 927	96,9	98,1
5.2.1	-niewymagalne	-18 271	-18 500	-18 500	-17 927	96,9	98,1
II.	Przychody	538 522	549 950	549 950	575 873	104,7	106,9
1.	Składka od pracodawców	351 139	372 920	372 920	363 146	97,4	103,4
2.	Pozostałe przychody	187 383	177 030	177 030	212 727	120,2	113,5
2.1	- odsetki bankowe (bieżące i z lokat)	108 120	96 950	96 950	119 943	123,7	110,9
2.2	- pozostałe odsetki	76 522	78 150	78 150	84 921	108,7	111,0
2.3	- pozostałe przychody z innych tytułów	2 741	1 930	1 930	7 863	407,4	286,9
III.	Wydatki	194 600	1 201 722	1 201 722	260 681	21,7	134,0
1.	Transfery na rzecz ludności	5 605	945 000	945 000	2 309	0,2	41,2
2.	Wydatki bieżące (własne)	188 801	256 372	256 372	252 040	98,3	133,5
2.1	- wynagrodzenia	15 364	16 126	16 126	15 928	98,8	103,7
2.2	- składki na ubezpieczenie społeczne	2 215	2 435	2 435	2 330	95,7	105,2
2.3	- składki na Fundusz Pracy	267	395	395	262	66,3	98,1
2.4	- pozostałe, w tym:	170 955	237 416	237 416	233 520	98,4	136,6
2.4.1	- koszty poboru składki	1 747	1 865	1 865	1 807	96,9	103,4
2.4.2	- umorzenia	161 969	222 500	222 500	221 846	99,7	137,0
2.4.3	- remonty	154	310	310	45	14,5	29,2
3.	Przekazanie udziałów i akcji na rzecz Skarbu Państwa	X	X	X	6 122	X	X
4.	Wydatki inwestycyjne	194	350	350	210	60,0	108,2
4.1	- wydatki inwestycyjne własne i wydatki na zakupy inwestycyjne (własne)	194	350	350	210	60,0	108,2

IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	4 470 033	3 800 840	3 800 840	4 785 225	125,9	107,1
	w tym:						
1.	Środki pieniężne	2 417 785	1 039 601	1 039 601	3 062 162	294,6	126,7
2.	Udziały	6 089	6 089	6 089	0	0,0	0,0
3.	Papiery wartościowe Skarbu Państwa	239 985	900 000	900 000	0	0,0	0,0
4.	Należności	1 814 401	1 862 083	1 862 083	1 733 634	93,1	95,5
	- w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	1 783 615	1 843 374	1 843 374	1 730 963	93,9	97,0
5.	Zobowiązania (minus) z tego:	-17 927	-18 500	-18 500	-16 558	89,5	92,4
5.1	z tytułu zaciągniętego kredytu	x	x	x	x	x	x
5.2	pozostałe, z tego:	-17 927	-18 500	-18 500	-16 558	89,5	92,4
5.2.1	-niewymagalne	-17 927	-18 500	-18 500	-16 558	89,5	92,4

Załącznik nr 14

Transfery na rzecz ludności mieszczące się w należnościach

Poz.	Treść	Wykonanie 2010 r.	Ustawa budżetowa na 2011 r.	Budżet po zmianach	Wykonanie 2011 r.	5:4 (%)	5:2 (%)
		w tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Transfery na rzecz ludności - mieszczące się w należnościach - ogółem	149 899	190 160	190 160	163 990	86,2	109,4
1.	Wyплаты dokonane mocy ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy	148 872	190 160	190 160	163 990	86,2	110,2
a)	- gwarantowane wynagrodzenia za pracę, z tego:	61 058	75 380	75 380	64 413	85,5	105,5
	- wynagrodzenia za pracę	50 751	64 000	64 000	55 366	86,5	109,1
	- wynagrodzenia za czas niezawinionego przestoju, za czas niewykonywania pracy (zwolnienia od pracy) za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,	2 656	3 200	3 200	1 410	44,1	53,1
	- wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, o którym mowa w art. 92 Kodeksu pracy	1 783	1 880	1 880	1 872	99,6	105,0
	- wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego	5 868	6 300	6 300	5 765	91,5	98,2
b)	- składki na ubezpieczenie społeczne należne od pracodawców na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych	9 992	12 300	12 300	10 662	86,7	106,7

c)	- ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, o którym mowa w art. 171 § 1 Kodeksu pracy, należny za rok kalendarzowy w którym ustał stosunek pracy	3 147	3 600	3 600	4 028	111,9	128,0
d)	- odszkodowanie, o którym mowa w art. 36' § 1 Kodeksu pracy	18 328	18 000	18 000	23 005	127,8	125,5
e)	- odprawa pieniężna przysługująca na podstawie przepisów o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników	54 933	72 000	72 000	60 249	83,7	109,7
f)	- dodatek wyrównawczy, o którym mowa w art. 230 i 231 Kodeksu pracy	32	60	60	45	75,0	140,6
g)	art. 43 (przepis przejściowy) ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych (...) oraz ustawa z dnia 6 maja 2010 r. o przywróceniu terminu do wypłaty świadczeń pracowniczych(...)	1 382	8 815	8 815	1 588	X	114,9
h)	- z innych tytułów	0	5	5	0	0,0	X
2.	Wypłaty dokonane z mocy ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi(...)	1 027	X	X	0	X	X
3.	Zwroty z tytułu wypłaconych świadczeń	70 572	33 400	33 400	81 350	243,6	115,3

Załącznik nr 15

Wydatki administracyjne Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Wyszczególnienie		2010 r.	2011 r.		Wskaźniki	
		Wykonanie	Plan	Wykonanie	4:2	4:3
		w tys. zł			%	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	
Wydatki/koszty ogółem, w tym	tys. zł	25.085	32.007	28.387	1,14	0,89
wydatki/koszty administracyjne		7.239	13.051	9.867	1,37	0,76
wydatki/koszty wynagrodzeń		17.846	18.956	18.520	1,04	0,98
Zatrudnienie*	osoby	296	300	292	0,99	0,98
Kierownictwo		51	51	51	1	1

Załącznik nr 16

Kalkulacja oceny końcowej część 31 - Praca

Oceny wykonania budżetu części 31 - Praca dokonano stosując kryteria⁷¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku⁷².

Dochody: 45.314 tys. zł.

Wydatki: 2.016.394 tys. zł.

Łączna kwota G : 2.061.708 tys. zł.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 2.016.394 \text{ tys. zł} : 2.061.708 \text{ tys. zł} = 0,9780$.

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 45.314 \text{ tys. zł} : 2.061.708 \text{ tys. zł} = 0,0220$.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dochodach.

Ocena cząstkowa dochodów: 5.

Ocena cząstkowa wydatków została obniżona o dwa punkty z uwagi na niskie wykorzystanie środków zaplanowanych w planie finansowym – w budżecie środków europejskich w dziale 750 – Administracja publiczna wykorzystano 87.881 tys. zł, tj. 78,4% zaplanowanej kwoty, a wykonanie środków z uruchomionych rezerw celowych budżetu państwa wyniosło 46.296,0 tys. zł, tj. 85%. Ponadto stwierdzono uchybienia formalne w przestrzeganiu procedury w zakresie weryfikacji dokumentów księgowych oraz projektów w ramach PO KL. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały bezpośrednio charakteru finansowego.

Ocena cząstkowa wydatków: 3.

Wynik końcowy $Wk: 3 \times 0,9780 + 5 \times 0,0220 = 3,044$ – ocena pozytywna z zastrzeżeniami.

⁷¹ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁷² Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 17**Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Pracy**

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Pracy dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku.

Przychody: 10.486.845 tys. zł.

Wydatki: 8.744.220 tys. zł.

Łączna kwota G : 19.231.065 tys. zł.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 8.744.220 \text{ tys. zł} : 19.231.065 \text{ tys. zł} = 0,4547$.

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = 10.486.845 \text{ tys. zł} : 19.231.065 \text{ tys. zł} = 0,5453$.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przychodach.

Ocena cząstkowa dochodów pozytywna: 5.

Ocena cząstkowa wydatków pozytywna: 5.

Ocena cząstkowa wydatków pozytywna, została obniżona o 2 pkt z uwagi na brak dostatecznego monitorowania, po zakończeniu dofinansowania, aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu, wstrzymania przez Komendanta Głównego OHP, z powodu braku środków, zawierania umów z pracodawcami refundację wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne młodocianych pracowników. Ponadto MPiPS nie zabezpieczyło w sposób należyty swoich interesów w umowie z dnia 15 lipca 2011 r. z Sygnity SA na utrzymanie i rozwój Systemu Publicznych Służb Zatrudnienia, w wyniku czego nastąpiło uzależnienie się od tej spółki w odniesieniu do konieczności dalszej rozbudowy i utrzymania Systemu.

Ocena cząstkowa wydatków: 3.

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,4547 + 3 \times 0,5453 = 3,9094$ – ocena pozytywna z zastrzeżeniami

Załącznik nr 18

Kalkulacja oceny końcowej część 44 – Zabezpieczenie społeczne

Oceny wykonania budżetu części 44 – Zabezpieczenie społeczne dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku.

Dochody: 2.095 tys. zł.

Wydatki: 838.535 tys. zł.

Łączna kwota G : 840.630 tys. zł.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 838.535 \text{ tys. zł} : 840.630 \text{ tys. zł} = 0,9975$.

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 2.095 \text{ tys. zł} : 840.630 \text{ tys. zł} = 0,0025$.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dochodach.

Ocena cząstkowa dochodów: 5.

Ocena cząstkowa wydatków została obniżona o 2 punkty. Nieprawidłowości w wydatkach wyniosły 10.294,5 tys. zł, co stanowiło 1,2% łącznych wydatków. Dotyczyły udzielania w 2011 r. dotacji dla organizacji pożytku publicznego niezgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ust. 3 oraz art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz nieprzestrzegania warunków umów zawartych wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie dokonywania płatności.

Ocena cząstkowa wydatków: 3

Wynik końcowy $Wk: 3 \times 0,9975 + 5 \times 0,0025 = 3,005$ – ocena pozytywna z zastrzeżeniami.

Załącznik nr 19**Kalkulacja oceny końcowej część 63 – Rodzina**

Oceny wykonania budżetu części 63 – Rodzina dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku.

Dochody: 18 tys. zł.

Wydatki: 12 945 tys. zł.

Łączna kwota G : 12 963 tys. zł.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 12\,945 \text{ tys. zł} : 12\,963 \text{ tys. zł} = 0,9986$.

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 18 \text{ tys. zł} : 12\,963 \text{ tys. zł} = 0,0014$.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dochodach.

Ocena cząstkowa dochodów: 5.

Ocena cząstkowa wydatków została obniżona o 2 punkty z uwagi na niskie wykorzystanie środków zaplanowanych w planie finansowym (93% planu po zmianach) w dziale 750 – Administracja publiczna wykorzystano 88,5% zaplanowanej kwoty, w rozdziale 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej w 73,5%, a w rozdziale 75095 Pozostała działalność w 73%. Środki z rezerwy celowej wykorzystane były w 63% przyznanej kwoty. Ponadto stwierdzono nieprawidłowości dotyczące terminowości i rzetelności przy rozliczaniu udzielonych dotacji celowych oraz realizacji projektów unijnych we współpracy z KE, oraz zwrotu niewykorzystanych dewiz z delegacji służbowych pracowników Ministerstwa

Ocena cząstkowa wydatków: 3.

Wynik końcowy $Wk: 3 \times 0,9986 + 5 \times 0,0014 = 3,0028$ – ocena pozytywna z zastrzeżeniami.

Załącznik nr 20

Kalkulacja oceny końcowej wykonania planu finansowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w 2011 r.

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku.

Wydatki : 260.681 tys. zł

Przychody : 575.873 tys. zł

Łączna kwota G: 836.554 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,3116$

Waga przychodów w łącznej kwocie $Wp = 0,6884$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna 5

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna 5

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,6884 + 5 \times 0,3116 = > 4 - 5,0$ - ocena pozytywna.

Załącznik 21

Wykaz osób odpowiedzialnych

Ministrem Pracy i Polityki Społecznej w okresie objętym kontrolą była Pani Jolanta Fedak, a od dnia 18 listopada 2011 r. – Pan Władysław Kosiniak-Kamysz.

Załącznik nr 22

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
7. Komisja Polityki Społecznej i Rodziny Sejmu RP
8. Komisja Rodziny i Polityki Społecznej Senatu RP
9. Minister Finansów
10. Minister Pracy i Polityki Społecznej
11. Rzecznik Praw Obywatelskich
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego