



PREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Marian Banaś

KPS.410.001.01.2022

**Pani**  
**Katarzyna Łażewska-Hrycko**  
**Główny Inspektor Pracy**  
Państwowa Inspekcja Pracy,  
Główny Inspektorat Pracy  
ul. Barska 28/30,  
02-315 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T: +48 22 444 50 00, F: +48 22 444 57 93  
nik@nik.gov.pl  
Adres Korespondencyjny: Skr. Pocz. P-14, 00-950 Warszawa

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Państwowa Inspekcja Pracy <sup>1</sup> , Główny Inspektorat Pracy <sup>2</sup> , ul. Barska 38/40, 02-315 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Katarzyna Łażewska-Hrycko, Główny Inspektor Pracy, od 10 lutego 2021 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Jarosław Leśniewski, p.o. Głównego Inspektora Pracy, od 9 stycznia 2021 r. do 9 lutego 2021 r., Andrzej Marek Kwaliński, Główny Inspektor Pracy, od 24 września 2020 r. do 8 stycznia 2021 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny
Kontroler	Ewa Przywara, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPS/2/2022 z 12 stycznia 2022 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli t. 1, str. 1-2)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 12 – Państwowa Inspekcja Pracy.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,</li><li>– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>.</li></ul> Przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy w trakcie roku budżetowego,</li></ul>

<sup>1</sup> Dalej: PIP.

<sup>2</sup> Dalej: GIP.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., dalej: ufp.

- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 12 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych / analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

### III. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 6,67% zrealizowanych wydatków budżetu państwa przez dysponenta części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych<sup>6</sup>. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie za 2021 r. sporządzone przez dysponenta części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy. System kontroli zarządczej zapewniał kontrolę w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i operacji finansowych.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

#### OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

#### Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.<sup>8</sup> w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy zaplanowano dochody budżetowe w kwocie 2105 tys. zł. Wykonane dochody wyniosły 2895,5 tys. zł i były wyższe od kwoty planowej o 790,5 tys. zł, tj. o 37,6%. W porównaniu do 2020 r. kwota zrealizowanych dochodów była wyższa o 667,7 tys. zł, tj. o 30%. Głównym źródłem dochodów były wpływy:

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.); rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.).

<sup>7</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 190, ze zm., dalej: ustawa budżetowa.

- z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 1153,9 tys. zł i stanowiły 40% ogółu dochodów (wzrost o 183,4 tys. zł, tj. o 18,9% w stosunku do 2020 r.),
- z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 1141,5 tys. zł i stanowiły 39,4% ogółu dochodów (wzrost o 418,1 tys. zł, tj. o 57,8% w stosunku do 2020 r.),
- ze sprzedaży składników majątkowych – 350,6 tys. zł i stanowiły 12,1% ogółu dochodów (wzrost o 177,8 tys. zł, tj. o 102,9% w stosunku do 2020 r.),
- z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 78,8 tys. zł i stanowiły 2,7% ogółu dochodów (wzrost o 1,3 tys. zł, tj. o 1,7% w stosunku do 2020 r.),
- z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych – 58,9 tys. zł i stanowiły 2% ogółu dochodów (spadek o 88,8 tys. zł, tj. o 60,1% w stosunku do 2020 r.).

Wzrost dochodów wynikał z wyższych wpływów z kar pieniężnych nakładanych na podstawie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym<sup>9</sup> oraz ze sprzedaży 20 szt. samochodów służbowych.

(akta kontroli t. 1, str. 52-53, 96-99)

Według stanu na koniec 2021 r. w części 12 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 6135,4 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2020 r. o 1067,9 tys. zł, tj. o 21,1%. Należności dotyczyły m.in.:

- grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (3135,3 tys. zł),
- grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (1540,6 tys. zł),
- kar i odszkodowań wynikających z umów (1223,3 tys. zł).

Największy wzrost należności nastąpił z tytułu naliczenia w lipcu 2021 r. kary umownej w Okręgowym Inspektoracie Pracy<sup>10</sup> w Katowicach na kwotę 1071,8 tys. zł za nieprawidłowe wykonanie umowy. Kara ta nie została wpłacona przez wykonawcę.

W GIP na koniec 2021 r. wystąpiły należności w kwocie 186,7 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2020 r. o 43,8 tys. zł, tj. o 21% i dotyczyły głównie:

- kar i odszkodowań wynikających z umów (143,2 tys. zł),
- wpływów z pozostałych odsetek (41,1 tys. zł).

(akta kontroli t. 1, str. 100-101)

OBSZAR

## 2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

**2.1.** Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2021 wydatki budżetu państwa w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy wyniosły 362 101 tys. zł, a po zmianach 376 245 tys. zł.

W ciągu roku plan finansowy został zmieniony decyzjami Głównego Inspektora Pracy, Ministra Finansów i dysponentów trzeciego stopnia. Zmiany wprowadzone w planie wydatków w części 12 były celowe, wynikały z faktycznych potrzeb i zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 180, ze zm.

<sup>10</sup> Dalej: OIP.

W 2021 r. PIP nie realizowała wydatków pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa, rezerw celowych oraz budżetu środków europejskich.

(akta kontroli t. 1, str. 52-53, 125-147)

Wydatki zrealizowane w 2021 r. wyniosły 362 241,3 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach, a łącznie z wydatkami niewygasającymi<sup>11</sup> – 373 131,9 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2020 r. były one wyższe o 17 282,3 tys. zł, tj. o 4,8%.

Wydatki GIP zostały wykonane w wysokości 54 066,7 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2020 r. wydatki były wyższe o 8394,2 tys. zł.

(akta kontroli t. 1, str. 60, 114-118, 124-125)

Według stanu na koniec 2021 r. zobowiązania PIP wyniosły 22 014,3 tys. zł i w porównaniu do poprzedniego roku były wyższe o 86,5 tys. zł. Głównymi pozycjami były zobowiązania z tytułu:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego (DWR) dla pracowników PIP za 2021 r. – 17 012,7 tys. zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne oraz na fundusz pracy – 3252,8 tys. zł,
- inne zobowiązania – 1748,8 tys. zł (głównie usługi pozostałe – 783,1 zł).

Zobowiązania GIP, według stanu na koniec 2021 r., wyniosły 2591,6 tys. zł i były wyższe o 153,2 tys. zł, tj. o 6% od zobowiązań na koniec 2020 r. Głównymi pozycjami były:

- DWR – 1707,8 tys. zł,
- inne zobowiązania (np. zakup usług pozostałych) – 557,3 tys. zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne – 326,5 tys. zł.

W 2021 r. w części 12 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli t. 1, str. 114-118, 148)

Wydatki w części 12 przeznaczono na<sup>12</sup>:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 350 425,9 tys. zł (96,2% planu po zmianach i 96,7% wydatków ogółem),
- wydatki majątkowe – 8971,9 tys. zł (98,4% planu po zmianach i 2,5% wydatków ogółem),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2843,5 tys. zł (97,8% planu po zmianach i 0,8% wydatków ogółem).

(akta kontroli t. 1, str. 114-115, 125)

Szczegółowym badaniem objęto 38 zapisów księgowych dotyczących wydatków budżetowych, w tym 34 dobrane metodą losową z zastosowaniem metody MUS<sup>13</sup> w kwocie 12 824,6 tys. zł oraz cztery dobrane celowo<sup>14</sup> w kwocie 503 tys. zł. Łącznie badaniem objęto kwotę 13 327,7 tys. zł, co stanowiło 3,6% wydatków dysponenta głównego i 25% wydatków GIP (dysponenta III stopnia), w tym wydatki majątkowe na

<sup>11</sup> Wydatki niewygasające zostały omówione w pkt. 2.5.

<sup>12</sup> Bez wydatków niewygasających.

<sup>13</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>14</sup> Dotyczące m.in. szkolenia z zamówień publicznych oraz zakupu urządzeń wielofunkcyjnych i elementu infrastruktury informatycznej.

łącznie kwotę 6215 tys. zł, co stanowiło 1,7% poniesionych wydatków majątkowych ogółem .

W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli t. 1, str. 151-226)

**2.2.** Plan zamówień publicznych GIP na 2021 r. był zmieniany czterokrotnie, ostatecznie znalazło się w nim dziewięć postępowań, z których jedno nie zostało zakończone do końca 2021 r., a dwa zostały unieważnione. W 2021 r. GIP udzielił łącznie 12 zamówień publicznych i zawarł umowy o wartości 17 139 tys. zł netto – sześć zamówień (z zeszłorocznego planu postępowań) o łącznej wartości 13 051 tys. zł netto w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup> oraz sześć zamówień o łącznej wartości 4088 tys. zł netto w oparciu o ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup>. W 2021 r. GIP udzielił 435 zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł (zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1) łącznie na kwotę 1016,8 tys. zł netto.

(akta kontroli t. 2, str. 226-257)

PIP na swojej stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych<sup>17</sup> opublikowała plan postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na 2021 r. wraz ze wszystkimi aktualizacjami. Jego zakres i sposób publikacji był zgodny z art. 23 Pzp. W dniu 14 lutego 2022 r. stosownie do dyspozycji art. 82 ust. 1 i 2 Pzp GIP przekazał do BZP odrębnie dla postępowań prowadzonych w oparciu o ww. ustawy roczne sprawozdania z udzielonych zamówień w 2021 r.<sup>18</sup>.

Szczegółowym badaniem objęto cztery zamówienia publiczne, na które w 2021 r. wydatkowano łącznie 4366 tys. zł. Badanie przeprowadzono pod kątem prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania procedur określonych w Pzp. Udzielone zamówienia dotyczyły:

- utrzymania i rozwoju systemu finansowo-księgowego w PIP oraz dostawy niezbędnej infrastruktury sprzętowej i programowej dla Systemu (zamówienie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego<sup>19</sup>, wartość zamówienia: 7 164,2 tys. zł, w 2021 r. wydatkowano 4 281,3 tys. zł),
- zakupu modułu pamięci RAM (zamówienie przeprowadzono bez zastosowania ustawy na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 30 ust. 4 Pzp w trybie zapytania ofertowego, wartość zamówienia: 24,4 tys. zł; w 2021 r. wydatkowano 24,4 tys. zł),
- zakupu urządzeń wielofunkcyjnych (zamówienie przeprowadzono bez zastosowania ustawy na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 30 ust. 4 Pzp w trybie zapytania ofertowego, wartość zamówienia: 45 510 zł za zakup urządzeń oraz 8,6 tys. zł za zakup tonerów – łącznie 54,1 tys. zł; w 2021 r. wydatkowano 54,1 tys. zł),

<sup>15</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., dalej: Pzp, ustawa utraciła moc z dniem 1 stycznia 2021 r.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., dalej: Pzp.

<sup>17</sup> Dalej: BZP.

<sup>18</sup> Zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r. poz. 2463) w przypadku postępowań o udzielenie zamówienia oraz postępowań o zawarcie umowy ramowej wszczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2021 r. do sporządzenia rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach stosuje się przepisy dotychczasowe.

<sup>19</sup> W oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

- przeprowadzenia szkolenia z prawa zamówień publicznych (zamówienie przeprowadzono bez zastosowania ustawy na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp oraz na podstawie § 4 Zarządzenia nr 6/21 Głównego Inspektora Pracy w dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w PIP, wartość zamówienia: 6,2 tys. zł; w 2021 r. wydatkowano całość).

(akta kontroli t. 2, str. 173, 199, 205, 221, 291-486)

W wyniku badania powyższych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono, że przeprowadzono je zgodnie z obowiązującymi przepisami, poniesione wydatki były celowe i gospodarne.

**2.3.** Główny Inspektor Pracy decyzją z 29 listopada 2021 r. dokonał blokowania planowanych na rok 2021 wydatków w wysokości 2132 tys. zł. Decyzją Ministra Finansów<sup>20</sup> środki te przeniesiono do rezerwy z przeznaczeniem na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zmniejszając jednocześnie plan wydatków PIP o kwotę 2132 tys. zł. Blokada wynikała m.in. z:

- rezygnacji z zaplanowanego zadania inwestycyjnego polegającego na dostosowaniu obiektu do potrzeb osób niepełnosprawnych wraz z modernizacją zewnętrznych dróg komunikacyjnych i placów postojowych w oddziale OIP Kraków Oddział w Tarnowie,
- rezygnacji z zadania polegającego na wydzieleniu stref ograniczonego dostępu do budynku OIP Zielona Góra,
- rezygnacji z zakupu regałów archiwalnych do archiwum OIP Warszawa, w związku z planowaną zmianą siedziby jednostki,
- opóźnienia w realizacji zadania polegającego na dostosowaniu budynku administracyjno-biurowego do wymagań przepisów przeciwpożarowych w oddziale OIP Warszawa Oddział w Ostrołęce.

(akta kontroli t. 1, str. 135-136, 150)

**2.4.** W 2021 r. wysokość środków na wynagrodzenia osobowe w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy wyniosła 244 162,9 tys. zł. Wykonanie wydatków dotyczących wynagrodzeń było niższe od planu po zmianach o 0,7 tys. zł. W 2021 r. stan zatrudnienia w PIP zaplanowano na poziomie 2710 etatów.

W projekcie budżetu PIP na 2021 r. na wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zaplanowano fundusz w wysokości 740 tys. zł. Na tę kwotę składało się roczne wynagrodzenie czterech osób (GIP i trzech Zastępców) ustalone zgodnie z przepisami dotyczącymi osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>21</sup>. W związku z brakiem powołania trzeciego zastępcy Generalnego Inspektora Pracy oraz niewypłacaniem nagród dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, wykonanie mimo zmian mnożników wynagrodzeń<sup>22</sup> tych osób, było niższe i wyniosło 466 tys. zł.

Według sprawozdania Rb-70 przeciętne zatrudnienie w PIP wyniosło 2474 osób i w stosunku do zatrudnienia w 2020 r. było niższe o 27 osób. Stan zatrudnienia wg

<sup>20</sup> MF/BP4.4143.16.4.2021.RC z dnia 29 grudnia 2021 r.

<sup>21</sup> Ustawa z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1637, ze zm.) oraz rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 25 stycznia 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1824, ze zm.).

<sup>22</sup> Rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. poz. 1394).

ww. sprawozdania na koniec 2021 r. wyniósł 2470 etatów i był niższy o 67 etatów od analogicznego stanu z 2020 r. Głównym powodem wzrostu wydatków na wynagrodzenia osobowe w PIP była wypłata w 2021 r. specjalnych dodatków motywacyjnych przyznanych w związku z art. 46a ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021<sup>23</sup>.

W 2021 r. 137 pracowników rozwiązało stosunek pracy w PIP. Z tej grupy – 80 pracowników przeszło na emeryturę (58% ogółu odejść z PIP). Zatrudnionych zostało 110 pracowników. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w PIP łącznie z wypłatami DWR w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8,5 tys. zł i w porównaniu z 2020 r. było wyższe o 0,1 tys. zł (1,7%).

(akta kontroli t. 1, str. 114-118, 125, 312-319)

Przeciętne zatrudnienie w GIP wyniosło 222 osób i w stosunku do zatrudnienia w 2020 r. było wyższe o 1 osobę. Stan zatrudnienia wg sprawozdania Rb-70 na koniec 2021 r. wyniósł 220,4 etatu i był niższy o 2,6 etatu od analogicznego stanu z 2020 r.

(akta kontroli t. 1, str. 312-319)

W 2021 r. jeden pracownik GIP zatrudniony na umowę o pracę wykonywał zadania na podstawie umowy zlecenia<sup>24</sup> przez okres dłuższy niż sześć miesięcy, przy czym zakres czynności pracownika<sup>25</sup> nie pokrywał się z obowiązkami wynikającymi z podpisanej umowy zlecenia. Umowa zlecenia dotyczyła dwuletniego wsparcia technicznego programu komputerowego do ewidencji i dystrybucji wydawnictw PIP „Publikator” i opiewała na kwotę 5 tys. zł została (2,5 tys. zł za pierwszy rok i 2,5 tys. zł za drugi rok wsparcia technicznego). W 2021 r. GIP z tytułu ww. umowy poniósł wydatek w wysokości 2,5 tys. zł.

(akta kontroli t. 1, str. 328-332, t. 3 str. 305-311)

W 2021 r. 14 pracowników rozwiązało stosunek pracy w GIP. Z tej grupy – sześciu pracowników przeszło na emeryturę (42% ogółu odejść z GIP). Zatrudnionych zostało 13 pracowników. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w GIP łącznie z wypłatami DWR w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 9,8 tys. zł i w porównaniu z 2020 r. było wyższe o 0,2 tys. zł (1,3%).

(akta kontroli t. 1, str. 312-319)

**2.5.** Na podstawie art. 21 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw<sup>26</sup> Główny Inspektor Pracy w dniu 26 listopada 2021 r. złożył do Ministra Finansów wniosek o ujęcie w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 kwoty 10 890,7 tys. zł na sfinansowanie czterech zadań. Wydatek w wysokości 40 tys. zł dotyczył zakupu zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla grafika (wydatki na zakupy inwestycyjne), był pierwotnie zaplanowany do realizacji na rok 2021, w którym rozpoczęto procedurę zakupu. W wykazie ujęto, zgodnie z art. 20a ww. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, środki w wysokości 10 850,7 tys. zł z dodatkowego funduszu motywacyjnego na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, które w 2021 r. nie były wydatkowane

<sup>23</sup> Dz. U. poz. 2400, ze zm.

<sup>24</sup> Umowa 2021/35/ZLE z dnia 1 maja 2020 r.

<sup>25</sup> Podpisany przez pracownika w dniu 20 lutego 2020 r.

<sup>26</sup> Dz. U. poz. 1535, ze zm.



w pełnej wysokości. Realizacja tych zadań ma nastąpić w terminie do 30 listopada 2022 r.

Wnioski kierowane przez dysponenta części do Ministra Finansów o przeniesienie wydatków 2021 r. do wykorzystania w 2022 r. spełniały warunki określone m.in. w art. 181 ufp.

(akta kontroli t. 1, str. 114-118, 141-147)

**2.6.** Wydatki majątkowe w części 12 w ustawie budżetowej zaplanowano w wysokości 11 250 tys. zł na realizację 34 zadań. Plan po zmianach<sup>27</sup> przewidywał wydatkowanie 9118 tys. zł na realizację 41 zadań. Dla GIP przewidziano wykonanie siedmiu zadań na łączną kwotę 8532,5 tys. zł, a w planie po zmianach<sup>28</sup> zmniejszono tę kwotę do 6323,3 tys. zł.

Decyzją Głównego Inspektora Pracy, zablokowane zostały wydatki na 2021 r. na kwotę 2132 tys. zł, co opisano w pkt 2.3. wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli t. 1, str. 137-138, t. 3, str. 61-220)

Ostatecznie w 2021 r. PIP zrealizowała 39 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 8971,9 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach, w tym GIP zrealizował sześć zadań inwestycyjnych na kwotę 6215 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach.

Największe wydatki majątkowe poniesiono na:

- utrzymanie i rozwój systemu finansowo-księgowego PIP wraz z jego instalacją, konfiguracją oraz migracją systemu (4098,4 tys. zł),
- zakupu 21 samochodów służbowych na potrzeby poszczególnych jednostek organizacyjnych PIP (1856,3 tys. zł),
- zakup systemu poczty elektronicznej wraz ze wsparciem w PIP (1595,4 tys. zł),
- zakup urządzeń wielofunkcyjnych na potrzeby poszczególnych jednostek organizacyjnych PIP (489,6 tys. zł).

(akta kontroli t. 1, str. 95, 440)

**2.7.** Nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 2 pkt 2-5 ufp, były sprawowane przez Głównego Inspektora Pracy w części 12 na podstawie kwartalnych analiz wykonania budżetu sporządzanych przez Departament Administracyjno-Finansowy. Przeprowadzenie analizy odnotowywano poprzez opracowywanie zbiorczego podsumowania. Ponadto, komórki organizacyjne były zobowiązane do sporządzania i prowadzenia rejestrów zidentyfikowanych ryzyk.

W ramach nadzoru i kontroli przeprowadzano również audyty i wewnętrzne kontrole, w tym także w obszarze wydatków. Zgodnie z § 11 pkt 2 procedury zarządzania ryzykiem w PIP<sup>29</sup>, na początku każdego roku komórki organizacyjne PIP i GIP tworzą i prowadzą rejestr ryzyka na dany rok kalendarzowy w obszarze swojej działalności. Zgodnie z § 11 pkt 5 rejestry ryzyka są aktualizowane dwa razy w roku: do dnia 15 lipca każdego roku za okres od 1 stycznia do 30 czerwca oraz do 15 stycznia każdego kolejnego roku za okres od 1 lipca do 31 grudnia. Przeprowadzana jest corocznie samoocena pracownicza<sup>30</sup> (do końca stycznia). W planie audytu na rok 2021 zaplanowano przeprowadzenie dwóch zadań zapewniających, siedem czynności

<sup>27</sup> M.in. po: rezygnacji z zakupu specjalnych regałów archiwalnych przesuwanych do archiwum w OIP Warszawa, wydzieleniu stref ograniczonego dostępu do budynku w OIP w Zielonej Górze.

<sup>28</sup> M.in. mniejszą kwotę wydatkowano na rozbudowę pamięci wirtualizatorów.

<sup>29</sup> Procedura jest załącznikiem do zarządzenia nr 8/16 Głównego Inspektora Pracy z 14 kwietnia 2016 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie kontroli zarządczej w PIP.

<sup>30</sup> Zarządzenie nr 4/14 Głównego Inspektora Pracy z dnia 14 lutego 2014 r. w sprawie kontroli zarządczej w PIP.

doradczych (po zmianach planu sześć) oraz cztery czynności sprawdzające i monitorujące realizację zadań. W 2021 r. przeprowadzono sześć zadań audytowych oraz trzy czynności sprawdzające i monitorujące realizację zadań, w tym oceniono m.in. realizację zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro. W 2021 r. przeprowadzono kontrole wewnętrzne dotyczące m.in.: w zakresie gospodarki finansowej OIP we Wrocławiu; w zakresie przestrzegania postanowień zarządzenia nr 6/21 GIP z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych przez jednostki organizacyjne PIP w OIP w Bydgoszczy; postępowanie wyjaśniające przeprowadzone w ramach kontroli doraźnej w OIP w Warszawie.

Z ustaleń kontroli wynika, że dysponent skutecznie sprawował nadzór w obszarze wydatków.

(akta kontroli t. 1, str. 333, t. 3, str. 4-60, 261-297)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy i sprawozdań jednostkowych Głównego Inspektoratu Pracy:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków, budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 12 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W stosowanym systemie kontroli zarządczej nie stwierdzono uchybień, które wskazywałyby na nieprawidłowości w sporządzaniu sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli t. 1, str. 333-381)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag i wniosków.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>31</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, 11 kwietnia 2022 r.

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Marian Banaś

.....  
*podpis*

---

<sup>31</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.