

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PRACY, SPRAW SOCJALNYCH I ZDROWIA

KPZ-4100-02-01/2011

KPZ-4100-03-01/2011

KPZ-4100-06-01/2011

Nr ewid. 92/2011/P/10/100/P/10/101/P/10/104/KPZ

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 31 Praca, i wykonania planu finansowego Funduszu Pracy oraz wykonania budżetu państwa w części 44 Zabezpieczenie Społeczne i części 63 Sprawy Rodziny oraz wykonania planu finansowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Warszawa maj 2011 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 2010 roku
budżetu państwa w części 31 Praca,
i wykonania planu finansowego
Funduszu Pracy oraz wykonania budżetu państwa
w części 44 Zabezpieczenie Społeczne,
i części 63 Sprawy Rodziny
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Gwarantowanych
Świadczeń Pracowniczych**

Dyrektor Departamentu Pracy, Spraw
Socjalnych i Zdrowia

Lech Rejnuś

Zatwierdzam:

Marek Zająkała

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	6
Cel i zakres kontroli	6
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	6
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	10
Ocena ogólna.....	10
Sprawozdawczość.....	13
Uwagi i wnioski	14
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	15
Księgi rachunkowe.....	15
3.1 Część 31 - Praca	17
Budżet krajowy	17
Budżet środków europejskich	23
Wydatki w układzie zadaniowym	25
Gospodarka pozabudżetowa.....	27
Inne ustalenia kontroli	28
3.2. Wykonanie planu finansowego Funduszu Pracy	29
Przychody	29
Wydatki	30
Należności i zobowiązania	35
Inne ustalenia kontroli	41
3.3. Część 44 - Zabezpieczenie społeczne	41
Budżet krajowy	41
Budżet środków europejskich	47
Wydatki w układzie zadaniowym	47
Inne ustalenia kontroli	49
3.4. Część 63 Sprawy rodziny	51
Budżet krajowy	51
Wydatki w układzie zadaniowym	57
Inne ustalenia kontroli	58

3.5. Wykonanie planu finansowego Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	60
Przychody	60
Wydatki	61
Należności i zobowiązania	63
Inne ustalenia kontroli	64
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	66
Protokół.....	66
Wystąpienie pokontrolne.....	66
Finansowe rezultaty kontroli.....	67
ZAŁĄCZNIKI.....	69

Wykaz skrótów

CRZL - Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich;

EFS – Europejski Fundusz Społeczny;

FGSP – Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych;

KRUS – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego;

MOP – Międzynarodowa Organizacja Pracy;

MPiPS – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej;

MRR – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego;

NBP – Narodowy Bank Polski;

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 Socjalnych i Zdrowia – w dniach od 20 grudnia 2010 r. do 8 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w częściach: 31 - Praca, 44 - Zabezpieczenie społeczne, 63 - Sprawy rodziny, oraz wykonania planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tych częściach oraz ocena wykonania planów finansowych ww. Funduszy.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej (zwanym dalej Ministerstwem lub MPiPS) oraz w Krajowym Biurze Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa.³

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r., Minister Pracy i Polityki Społecznej kieruje działami administracji rządowej: praca, zabezpieczenie społeczne, sprawy rodziny oraz jest dysponentem części 31, 44 i 63 budżetu państwa.⁴ Udział poszczególnych części w zrealizowanych wydatkach budżetu państwa wyniósł odpowiednio: 0,13%, 0,29% oraz 0,004%. Z kolei ich udział w budżecie środków europejskich wyniósł: 3,96% dla części 31 oraz 0,06% dla części 44.

Organizację MPiPS określa statut nadany przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 13 lipca 2009 r.⁵

Gospodarka finansowa części 31, 44 oraz 63, a także Funduszu Pracy oraz FGŚP podlegała rygorom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, ustawy z dnia

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ 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).

⁵ 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.).

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych⁷, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ oraz innych przepisów określających gospodarkę środkami budżetowymi oraz funduszami celowymi.

Minister ustanowił Dyrektora Generalnego Ministerstwa dysponentem III stopnia we wszystkich częściach.⁹ Ponadto, w części 31 Minister ustanowił dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych dysponentowi głównemu:

- 1) drugiego stopnia – Komendanta Głównego OHP,
- 2) trzeciego stopnia:
 - a. Dyrektora Głównej Biblioteki Pracy i Zabezpieczenia Społecznego,
 - b. Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego;
 - c. Dyrektora Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich,
 - d. Dyrektora Zakładu Wydawniczo-Poligraficznego.

Komendant Główny OHP ustanowił 26 dysponentów III stopnia (Komendę Główną, 16 komendantów wojewódzkich OHP, 9 dyrektorów centrów kształcenia i wychowania).

Szczegółowe zasady gospodarki finansowej Funduszu Pracy określa ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹⁰ (zwana dalej ustawą o promocji zatrudnienia). Reguluje ona status prawny Funduszu, jako państwowego funduszu celowego oraz wskazuje ministra właściwego do spraw pracy, jako jego dysponenta.

W roku 2010, Fundusz realizował nowe zadania nałożone ustawą z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z maja i czerwca 2010 r.¹¹

Szczegółowe zasady gospodarki finansowej FGŚP określa ustawa z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy.¹²

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

⁹ Wydatki Ministerstwa – dysponenta III stopnia wyniosły w częściach 31, 44 oraz 63 odpowiednio: 91.167 tys. zł, 29.113 tys. zł oraz 4.043 tys. zł, co stanowiło 24,2%, 3,4%, 35,5% łącznych wydatków danej części.

¹⁰ Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415, ze zm.

¹¹ Dz. U. Nr 123, poz. 835, ze zm. Nowe zadania polegały na: 1) wypłacie dla poszkodowanych bezrobotnych świadczeń w wysokości zasiłku dla bezrobotnych przez okres nie dłuższy niż 30 dni liczony od dnia poprzedzającego dzień zarejestrowania się poszkodowanego bezrobotnego w powiatowym urzędzie pracy, 2) wydłużeniu o 30 dni prawa do pobierania zasiłku dla poszkodowanych bezrobotnych, którzy w okresie od 1 maja do 31 lipca 2010 r. utracili prawo do zasiłku z powodu upływu okresu jego pobierania, 3) zwrocie w trybie określonym dla prac interwencyjnych, poniesionych wydatków z tytułu zatrudnienia skierowanych bezrobotnych, zamieszkałych na obszarze gmin lub miejscowości objętych powodzią 4) zwrocie, w trybie określonym dla prac interwencyjnych, poniesionych wydatków z tytułu zatrudnienia pracowników, przez pracodawców, których zakłady pracy zostały zniszczone na skutek powodzi.

Podstawowym celem Funduszu jest ochrona roszczeń pracowniczych w razie niemożności ich zaspokojenia przez pracodawcę z powodu jego niewypłacalności. Fundusz posiada osobowość prawną i jest państwowym funduszem celowym w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

Zadania Funduszu realizuje minister właściwy do spraw pracy, który jest jego dysponentem, przy pomocy podległych jednostek organizacyjnych Funduszu: Krajowego Biura FGŚP oraz podległych mu Biur Terenowych, nie posiadających osobowości prawnej.¹³

W 2010 r. na Fundusz zostały nałożone dodatkowe zadania wynikające z ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z maja i czerwca 2010 r., a w szczególności zadanie polegające na udzielaniu nieoprocentowanej pożyczki w przypadku braku środków na wypłatę przez pracodawcę wynagrodzeń przysługujących pracownikom.

Dysponent części 31 realizował następujące pięć funkcji państwa:

- funkcja 3: „Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa”;
- funkcja 14: „Rynek pracy”;
- funkcja 16: „Sprawy obywatelskie”;
- funkcja 17: „Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju”;
- funkcja 22: „Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna”.

W ramach funkcji 14 „Rynek pracy”, realizowane były dwa zadania priorytetowe, tj.: „Wspieranie zatrudnienia i przeciwdziałanie bezrobociu” oraz „Budowa nowoczesnych stosunków pracy”.

Dysponent części 44 realizował cztery funkcje państwa:

- funkcja 13: „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny”;
- funkcja 14: „Rynek pracy”;
- funkcja 15: „Polityka zagraniczna”;
- funkcja 22: „Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna”.

W ramach funkcji 13 i 14, realizowane były dwa zadania priorytetowe, tj.: 13.1. „Pomoc i integracja społeczna” oraz 14.4. „Aktywizacja zawodowa osób niepełnosprawnych”.

¹² Dz. U. Nr 158, poz. 1121, ze zm.

¹³ Na podstawie art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, z dniem 1 stycznia 2012 r. aktywa trwałe i inne składniki majątkowe FGŚP przejmuje dysponent FGŚP lub marszałek województwa działający w imieniu dysponenta Funduszu (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Dysponent części 63 realizował trzy funkcje państwa:

- funkcja 3: „Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa”;
- funkcja 13: „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny”;
- funkcja 22: „Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna”.

W ramach funkcji 13 realizowane było jedno zadanie priorytetowe, tj.: 13.5. „Wspieranie rodziny i przeciwdziałanie dyskryminacji”.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planów finansowych Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Funduszu Pracy oraz pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w części 31 – Praca, 44 – Zabezpieczenie społeczne, 63 – Sprawy rodziny. Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości:

W części 31 – Praca:

- nieprzeprowadzenie – wymaganej zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy o rachunkowości - inwentaryzacji w jednostce podległej Ministerstwu (Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego) według stanu na dzień poprzedzający rozpoczęcie procesu likwidacji, co nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych (art. 18 pkt 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r.; str. 28);¹⁴
- niskie wykonanie budżetu środków europejskich przez Ministerstwo, wynoszące jedynie 4,9% planu po zmianach w związku z przesunięciem realizacji projektu systemowego „*Podnoszenie wiedzy i kompetencji uczestników dialogu społecznego*” na rok 2011 (str. 24);
- niecelowe pobieranie środków finansowych przez jednostkę podległą Ministerstwu – CRZL w stosunku do wydatków ponoszonych w poszczególnych miesiącach, które wynosiło średnio 47,3% (str. 21);
- niskie wykonanie planu wydatków majątkowych (48,4% planu po zmianach) z przyczyn częściowo zależnych od Ministerstwa (opieszalej procedury udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane; str. 22);
- zaewidencjonowanie na niewłaściwym koncie wydatków w wysokości 114,5 tys. zł związanych z zagranicznymi podróżami służbowymi osób niebędących pracownikami Ministerstwa (str. 16);
- niewydanie aktu wykonawczego do ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. instytutach badawczych,¹⁵ mimo 5-miesięcznego *vacatio legis* (str. 28).

Badaniem objęto dochody budżetu państwa w łącznej wysokości 2.871,6 tys. zł, stanowiące 38,1% zrealizowanych dochodów (7.544 tys. zł) oraz wydatki w łącznej wysokości

¹⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, ze zm.).

¹⁵ Dz. U. Nr 96, poz. 618. Ustawa została ogłoszona w dniu 4 czerwca a weszła w życie 1 października 2010 r. Zgodnie z art. 36 ust. 6 ww. ustawy ministrowie nadzorujący instytuty, określają w drodze rozporządzenia, szczegółowy sposób i tryb dokonywania audytu i kontroli instytutów (...).

46.812,4 tys. zł odpowiadające 12,4% łącznych wydatków (377.059 tys. zł). Ponadto, badaniem objęto wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 3.787,5 tys. zł (0,2% zrealizowanych wydatków, które wyniosły 2.208.342 tys. zł). Nie stwierdzono nieprawidłowości w wymiarze finansowym. NIK nie zgłasza uwag do systemu nadzoru i kontroli.

W Funduszu Pracy:

- wskazanie w wytycznych dla powiatowych urzędów pracy zaniżonej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne od osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku (str. 39).

Kontrolą objęto wydatki w kwocie 3.630,2 tys. zł, co stanowiło 8,0% wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych dla publicznych służb zatrudnienia oraz OHP (wydatki te wyniosły 45.598 tys. zł).¹⁶ Nie stwierdzono nieprawidłowości w wymiarze finansowym. NIK nie zgłasza uwag do systemu nadzoru i kontroli.

W części 44 – Zabezpieczenie społeczne:

- nieprzestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, co stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości (str. 15);¹⁷
- sporządzenie wykazu organizacji pożytku publicznego, na które podatnik może przekazać 1% podatku z zeznań podatkowych w sposób niezgodny z art. 27a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, (str. 49);¹⁸
- nieterminowe regulowanie zobowiązań, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (str. 16);
- nieskutecznie sprawowany nadzór nad organizacjami pożytku publicznego wynikający z art. 28 ust. 1 ww. ustawy (str. 49);
- nieterminowe przekazywanie kwartalnych sprawozdań z realizacji programów wieloletnich w układzie zadaniowym (str. 48).¹⁹

Badaniem objęto dochody w kwocie 170,8 tys. zł, stanowiące 27,1% zrealizowanych dochodów ogółem (631 tys. zł) oraz wydatki krajowe w kwocie 96.514 tys. zł stanowiące 11,2% wydatków ogółem (861.711 tys. zł), a także wydatki budżetu środków europejskich

¹⁶ Łączne przychody Funduszu wyniosły 10.962.568 tys. zł a wydatki 12.234.486 tys. zł.

¹⁷ W 161 dokumentach księgowo-finansowych stwierdzono 84 przypadki nieprawidłowości.

¹⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536.

¹⁹ Terminy przekazywania sprawozdań kwartalnych zostały określone w piśmie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2009 r. (znak:RF-3/193/KOL/2009).

w kwocie 5.295 tys. zł, stanowiące tych 17,2% wydatków (30.835 tys. zł). Stwierdzone nieprawidłowości w kwocie 2.548 tys. zł stanowiły 0,3% zrealizowanych wydatków krajowych. NIK nie zgłasza uwag do systemu nadzoru i kontroli, poza przypadkiem opisanym w punkcie 3.3. „Inne ustalenia kontroli (str. 49).

W części 63 – Sprawy rodziny:

- nierzetelne sporządzenie dokumentacji konkursowej i nieokreślenie przed ogłoszeniem konkursu ofert, na co mogą być wydatkowane środki z dotacji celowej (str. 56);
- poniesienie straty z tytułu różnic kursowych w wysokości 78 tys. zł w związku niegospodarnym działaniem polegającym na niezłożeniu rachunku walutowego dla projektu UE (str. 58);
- nierzetelne planowanie zadań Ministerstwa (str. 58);
- niegospodarne poniesienie wydatku w wysokości 1,2 tys. zł z tytułu zniszczenia materiałów promocyjnych niewykorzystanych w kampanii reklamowej prowadzonej w 2009 r. (str. 59).

Kontroli poddano dochody w kwocie 70,1 tys. zł (91,0% zrealizowanych dochodów, które wyniosły 77 tys. zł) oraz wydatki w kwocie 235,9 tys. zł, co stanowiło 2,1% wydatków tej części budżetu państwa (11.378 tys. zł). Badaniu poddano także realizację dotacji celowych dla fundacji i stowarzyszeń²⁰ w wysokości 54,8 tys. zł (18,5% udzielonych) oraz na finansowe wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w budowaniu lokalnego systemu opieki nad dzieckiem i rodziną w wysokości 961,5 tys. zł (13%). Stwierdzone nieprawidłowości w kwocie 79,2 tys. zł, stanowiły 0,7% ogółu zrealizowanych wydatków. NIK nie zgłasza uwag do systemu nadzoru i kontroli.

W Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:

Badaniem objęto przychody w łącznej wysokości 187.383 tys. zł, stanowiące 34,8% przychodów oraz wydatki w łącznej wysokości 5.799 tys. zł, stanowiące 3,0% wydatków Funduszu.²¹ Ponadto, zbadano transfery na rzecz ludności zwiększające należności Funduszu w łącznej kwocie 149.899 tys. zł, na które złożyły się wypłaty świadczeń dokonane na podstawie ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w kwocie 148.872 tys. zł oraz wypłaty dokonane na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi w kwocie 1.027 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości. NIK nie zgłasza uwag do systemu nadzoru i kontroli.

²⁰Dotacji udzielono na najlepszy projekt z obszaru wyrównywanie szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy.

²¹ Łączne przychody FGSP wyniosły 538.522 tys. zł, a wydatki 194.600 tys. zł.

Sprawozdawczość

NIK pozytywnie opiniuje sprawozdawczość łączną, sporządzoną przez Ministerstwo dla części 31, 44 oraz 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);
- 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 Programy), oraz
- sprawozdania budżetu środków europejskich 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 prawidłowo.²²

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).

²² Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, ze zm.). W dniu 8 lutego 2010 r. weszło w życie nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Roczne sprawozdania budżetowe Ministerstwa zostały sporządzone terminowo, w oparciu o dane z ewidencji księgowej, a także przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów wydatków w 2010 r. oraz należności i zobowiązań.

NIK nie wnosi uwag do sprawozdań Funduszu Pracy i FGŚP (Rb-33, Rb-40, a także Rb-N i Rb-Z), które były sporządzone rzetelnie, terminowo, a zawarte w nich dane odpowiadały ewidencji finansowo-księgowej.

Uwagi i wnioski

W informacji o wynikach kontroli z wykonania budżetu państwa w 2007 r. w części 31 – Praca, wykonania planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz wykonania budżetu państwa w części 44 - Zabezpieczenie społeczne i w części 63 – Sprawy rodziny,²³ NIK wnioskowała o podjęcie przez Ministra inicjatywy legislacyjnej, która umożliwiłaby tworzenie lokat bankowych z nadwyżek finansowych Funduszu Pracy. Wniosek został wykonany poprzez zmianę art. 106 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, która umożliwiała dysponentowi lokowanie nadwyżek Funduszu. Z tego tytułu - w 2009 r. - Fundusz uzyskał przychody w wysokości 121.062 tys. zł, a w 2010 roku - 162.989,17 tys. zł, tj. o 41.927,17 tys. zł (34,63%) więcej.

NIK zwraca uwagę na zmniejszenie - w sporządzonym w 2010 r. planie finansowym Funduszu Pracy na rok 2011 - środków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu o 3.766.494 tys. zł, tj. o 53,8% w stosunku do wykonania roku 2010. W sytuacji rosnącego bezrobocia może to ograniczyć zakres prowadzonej polityki aktywizacji bezrobotnych. Główną przyczyną zmniejszenia planowanych wydatków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu było dążenie Ministra Finansów do ograniczenia potrzeb pożyczkowych budżetu państwa w roku 2011. Minister Finansów zakłada, że przekazywanie wolnych środków przez jednostki sektora publicznego na specjalny rachunek budżetu państwa pozwoli na zmniejszenie potrzeb pożyczkowych, a w konsekwencji przybliży Polskę do spełnienia wymogów dotyczących deficytu budżetowego na poziomie niższym niż wymagane przez UE - 3% PKB.

Minister nie wydał aktów wykonawczych do ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych, mimo 5-miesięcznego *vacatio legis*. Dopiero w styczniu 2011 r. doszło do pierwszego spotkania pracowników Ministerstwa odpowiedzialnych za ich wydanie. W ocenie NIK brak ww. aktów wykonawczych utrudnia sprawowanie nadzoru i przeprowadzenie kontroli w ww. jednostkach nadzorowanych przez Ministra.

²³ Nr ewidencyjny: 71/2008/P/07/104/P/07/105/P07/171/KPZ.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

NIK opiniuje pozytywnie dla części 63, Funduszu Pracy i FGŚP oraz pozytywnie z zastrzeżeniami - w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych - dla części 31 i 44 funkcjonujący system rachunkowości, skuteczność systemu kontroli zarządczej, wewnętrznej i finansowej oraz wiarygodność prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Na ocenę wpływ miały wyniki dokonanego przeglądu analitycznego oraz badania bezpośredniego próby wydatków, dokonanego we wszystkich jednostkach metodą monetarną²⁴ oraz w drodze doboru celowego.

Powyższa ocena wynika ze szczegółowego badania wybranej próby dowodów księgowych:

- 84 dowodów w części 31, na łączną kwotę 42.652,9 tys. zł (w tym 6 dobranych celowo), tj. 11,3% wydatków tej części budżetu państwa;
- 173 dowodów w części 63 (w tym 1 dobranym celowo), na łączną kwotę 243,5 tys. zł, tj. 2,14% wydatków tej części budżetu państwa,
- 61 dowodów w Funduszu Pracy (w tym 7 dobranych celowo) na kwotę 3.630,2 tys. zł, tj. 0,03% łącznych wydatków zrealizowanych przez Fundusz,
- 166 dowodów księgowych (w tym 5 dobranych celowo), w części 44 na łączną kwotę 26.183 tys. zł, co stanowiło 3% wydatków ogółem,
- 119 dowodów księgowych (w tym 8 dobranych celowo) na kwotę 1.716,7 tys. zł, tj. 0,9% łącznych wydatków zrealizowanych przez FGŚP.

Badanie zgodności zapisów księgowych w części 44 wykazało 84 przypadki nieprawidłowości w 161 objętych kontrolą dokumentach finansowo-księgowych, co stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki są zobowiązane do stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. I tak:

- w 31 przypadkach komórki organizacyjne przekazały dokumenty finansowe do Biura Budżetu i Finansów Ministerstwa w terminie przekraczającym 5 dni, tj. niezgodnie z pkt 22 zasad ogólnych załącznika nr 5 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zwanej dalej Instrukcją);²⁵

²⁴ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

²⁵ Zarządzenie Nr 4 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 lutego 2010 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej. Od dnia 25 października 2010 r. pkt 6 rozdziału 4 - Kontrola dokumentów finansowych zarządzenia nr 32 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej.

- w 32 przypadkach w ogóle nie można było stwierdzić, w jakim terminie zostały przekazane dokumenty, z uwagi na to, że ich wpływ do komórek organizacyjnych nie został zaewidencjonowany na dokumentach finansowych. Było to niezgodne z rozdziałem 3 Instrukcji;
- 21 dokumentów finansowo-księgowych zatwierdzonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych nie zawierało daty ich zatwierdzenia.

Ponadto, 11 spośród 161 objętych kontrolą dokumentów finansowo-księgowych zostało zapłaconych po terminie płatności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Opóźnienia w tym zakresie wynosiły od kilku do 120 dni. Nie zapłacono z tego tytułu odsetek ustawowych.

Natomiast w części 31, rozliczono w § 4420 zagraniczne podróże służbowe 13 osób, które nie były pracownikami MPiPS na łączną kwotę 114,5 tys. zł, zamiast dokonać tego w § 4300. Działanie takie było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r., gdyż § 4420 nie był przeznaczony do ewidencjonowania takich wydatków.²⁶

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) ze zm. Zgodnie z załącznikiem Nr 4 ww. rozporządzenia, paragraf 442 „(...) obejmuje wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników, ponoszone zgodnie z przepisami 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 kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991, ze zm.)”.

3.1 Część 31 - Praca

Budżet krajowy

Dochody budżetowe

NIK pozytywnie ocenia realizację w 2010 r. dochodów w części 31. Plan dochodów w ustawie budżetowej został ustalony na 4.590 tys. zł, co stanowiło 24,2% wykonania roku poprzedniego (18 939 tys. zł). Wykonanie wyniosło 7 544 tys. zł, tj. 164,4% planu.

Największą kwotę dochodów, tj. 3.790 tys. zł uzyskano w dziale 750 Administracja publiczna (50,2% wszystkich dochodów), oraz w dziale 150 Przetwórstwo przemysłowe - 2.800 tys. zł (37,1% wszystkich dochodów).

Przekroczenie prognozy dochodów wynikało przede wszystkim z uzyskania przez Ministerstwo nieplanowanych dochodów (1.894 tys. zł) w rozdziale 15012 Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, z tytułu zwrotów niewykorzystanych środków na realizację projektów realizowanych w ramach SPO RZL oraz PO KL. Dodatkowo, uzyskano nieplanowane dochody w rozdziale 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej z tytułu zwrotu dotacji udzielonych w 2005 r. wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w ramach programu „Utworzenie i prowadzenie Funduszu Pożyczkowego Ekonomii Społecznej” (1.600 tys. zł).

Kontroli poddano dochody w kwocie 2.871,6 tys. zł (tj. 38,1% zrealizowanych dochodów w tej części budżetu państwa). Nie stwierdzono nieprawidłowości. Uzyskane dochody były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek dochodów budżetu państwa, w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.²⁷

Dane dotyczące dochodów budżetowych w 2010 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Na koniec 2010 r. wystąpiły należności w kwocie 8.818 tys. zł, które były niższe o 514 tys. zł, tj. o 5,5% w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. Nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru i odroczeń należności budżetu państwa oraz nie wystąpiły należności przedawnione.

²⁷ Dz. U. Nr 116, poz. 784, ze zm. Uchylone z dniem 1 stycznia 2011 r.

NIK zwraca uwagę na wzrost zaległości netto, które wyniosły na koniec 2010 r. 6.706 tys. zł i były wyższe o 18,6% w porównaniu z rokiem 2009. Główną przyczyną ich powstania było niewywiązanie się beneficjentów z warunków umów o dofinansowanie projektów SPO RZL. Z tego tytułu, Ministerstwo dokonało w 2010 r. przypisu należności na łączną kwotę 6.563,7 tys. zł. Wszystkie sprawy zostały skierowane na drogę egzekucyjną.²⁸

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. NIK wniosowała m.in. o zapewnienie terminowego ściągania należności budżetu państwa. Realizując ten wniosek, Ministerstwo podjęło działania zmierzających do ustalenia podmiotów zalegających z obowiązkiem zapłaty w celu niedopuszczenia do przedawnienia należności.

Wydatki budżetowe

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wydatkowanie środków budżetowych w części 31. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących wydatków majątkowych oraz bieżących Ministerstwa. Badaniem objęto wydatki w kwocie 46.812,35 tys. zł (12,6% łącznych wydatków tej części).

Zaplanowane w ustawie wydatki na poziomie 345.583 tys. zł zostały zwiększone o 46.790 tys. zł, tj. do poziomu 392.373 tys. zł, a zrealizowane w kwocie 377.059 tys. zł, co stanowiło 96,1% planu po zmianach. Nie przekroczono planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie stwierdzono przypadków dokonywania nieuzasadnionych zmian w planie finansowym.

Wydatki bieżące - zaplanowane w ustawie na kwotę 250.319 tys. zł (w 2009 r. 247.670 tys. zł) - zostały zmniejszone do 248.648 tys. zł, tj. o 1.671 tys. zł (w 2009 r. plan po zmianach przewidywał wydatki bieżące w wysokości 237.568 tys. zł). Wykonanie wyniosło 247.670 tys. zł (w 2009 r. było to 234.195 tys. zł).

Wzrost wydatków bieżących wynikał głównie ze wzrostu wymiaru składki do MOP o 2.700 tys. zł (tj. o 50%) oraz przeniesienia wydatków na realizację programu wieloletniego dotyczącego poprawy warunków i bezpieczeństwa pracy z 2009 r. w kwocie 5.000 tys. zł. Ponadto, dokonano włączenia wynagrodzeń pracowników młodocianych do planu finansowego OHP (6.200 tys. zł).

Dane dotyczące wykonania wydatków budżetowych prezentuje załącznik nr 2 do niniejszej Informacji.

²⁸ W ramach SPO RZL, perspektywie budżetowej UE na lata 2004-2006 (przedłużono możliwość wydatkowania środków z SPO RZL do 2008 r.) wydatkowano kwotę 711.170,4 tys. zł.

W 2010 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek dysponenta kwotę 386.442,1 tys. zł. Ministerstwo terminowo zwróciło na rachunek budżetu państwa środki w łącznej kwocie 9.382,7 tys. zł, niewykorzystane do końca 2010 r.

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

- 150 - Przetwórstwo przemysłowe, w kwocie 93.160 tys. zł, co stanowiło 26,9% kwoty z ustawy budżetowej i 24,7% budżetu po zmianach;
- 750 - Administracja publiczna w kwocie 119.325 tys. zł, co stanowiło 34,5% kwoty z ustawy budżetowej i 31,6% budżetu po zmianach;
- 853 - Pozostałe zadania w sferze polityki społecznej (rozdział 85336 Edukacyjna opieka wychowawcza) w kwocie 162.939 tys. zł, co stanowiło 47,2% kwoty z ustawy budżetowej i 43,2% budżetu po zmianach.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco:

1. Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe

Wydatki zostały określone na 59.912 tys. zł. W budżecie po zmianie wydatki uległy zwiększeniu do 98.675 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 93.160 tys. zł i stanowiły 155,5% kwoty z ustawy budżetowej i 94,4% budżetu po zmianie.

Niepełna realizacja wydatków spowodowana była niskim ich wykonaniem w rozdziale 15011 - Rozwój przedsiębiorczości. W ustawie budżetowej założono wydatki w wysokości 5.624 tys. zł. W trakcie trwania roku, w wyniku decyzji Ministra Finansów, zostały one zwiększone do 7.724 tys. zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych ze współfinansowaniem działań w ramach PO KL. Zrealizowane wydatki wyniosły 6.613 tys. zł, tj. 85,6% planu po zmianach. Spowodowane to było trudnościami w pozyskaniu beneficjentów, których wnioski o dofinansowanie spełniałyby wymogi określone w dokumentacji konkursowej.

2. Dział 750 - Administracja publiczna

Założone w ustawie budżetowej wydatki wynosiły 123.860 tys. zł. Plan wydatków po zmianach wyniósł 128.305 tys. zł. Faktyczna realizacja wyniosła 119.325 tys. zł, tj. na poziomie 97% ustawy i 93% planu po zmianach.

Główną przyczyną niepełnego wykorzystania środków w tym dziale była niska realizacja wydatków majątkowych. Spowodowane to było trudnymi warunkami atmosferycznymi uniemożliwiającymi prowadzenie prac budowlanych w budynku przy

ul. Limanowskiego oraz opieszałym działaniem Ministerstwa przy udzielaniu zamówienia publicznego dotyczącego tej inwestycji.

Ponadto, stwierdzono niepełne wydatkowanie środków w rozdziale 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej. Plan po zmianach przewidywał wydatkowanie na ten cel 491 tys. zł. Faktyczne wydatki wyniosły 310 tys. zł, co spowodowane było przesunięciem realizacji części zadań na rok 2011 oraz nie wywiązaniem się kontrahenta z umowy dotyczącej zakupu sprzętu komputerowego.

Niskie wykonanie planu wydatków stwierdzono także w rozdziale 75071 CRZL. W ustawie budżetowej w rozdziale tym zostały ujęte środki w kwocie 25.860 tys. zł. W trakcie 2010 r. plan został zwiększony do 31.055 tys. zł, a jego wykonanie wyniosło 26.271 tys. zł (101,6% kwoty ustawy budżetowej oraz 84,6% planu po zmianach). Przyczyną tego stanu była niska realizacja projektów w ramach PO KL oraz Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL. Wynikało to z opóźnień w podpisywaniu umów z kontrahentami wyłonionymi w drodze przetargów w trybie zamówień publicznych na realizację zadań w ramach PO KL. Ponadto, w wyniku rozstrzygnięcia przetargów i wyłonienia dostawców materiałów biurowych, uzyskano niższe ceny niż zakładane na etapie planowania tych zakupów.

3. Dział 752 - Obrona narodowa

Założona w ustawie kwota 23 tys. zł została wykorzystana w pełnej wysokości.

4. Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

W ustawie, w rozdziale 85336 - Edukacyjna opieka wychowawcza zaplanowano kwotę 160.175 tys. zł. Plan po zmianach wyniósł 163.757 tys. zł. Faktycznie zrealizowane wydatki wyniosły 162.939 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach.

5. Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

W ustawie zaplanowano kwotę 1.613 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.612 tys. zł.

Minister w grudniu 2010 r. - na mocy art. 177 ustawy o finansach publicznych - dokonał blokady planowanych wydatków na łączną kwotę 1.754 tys. zł, w tym w dziale:

- 750 - Administracja publiczna, rozdział 75001 - kwota 1.020 tys. zł,
- 750 - Administracja publiczna, rozdział 75071 - kwota 734 tys. zł.

Blokady te nie miały wpływu na realizację zadań przez Ministerstwo. Wynikały one m.in. z oszczędności przy udzielaniu zamówień publicznych (wynegocjowano m.in. niższe ceny zakupu towarów i usług niż pierwotnie szacowano).

Nie stwierdzono przypadków nielegalnego wydatkowania środków lub niecelowego poniesienia wydatku przez jednostki realizujące zadania. Środki z rezerw zostały wydatkowane zgodnie z ich przeznaczeniem.

Zastrzeżenia NIK budzi zasilanie finansowe przez dysponenta głównego jednostek podległych. Relacja wydatków poniesionych w poszczególnych miesiącach roku 2010 przez CRZL - jednostkę podległą Ministerstwu - do kwoty środków przekazanych przez dysponenta głównego na realizację zadań kształtowała się przeciętnie w poszczególnych miesiącach roku na poziomie 47,3%.²⁹ Świadczy to o zgłaszaniu przez CRZL nadmiernego i niecelowego zapotrzebowania na środki finansowe.

Na pozytywną ocenę zasługuje natomiast wystąpienie Ministerstwa (z początkiem roku 2011) do NBP o udostępnienie wglądu w aktualne salda i obroty na rachunkach jednostek podległych celem większej kontroli nad środkami budżetowymi.

Zatrudnienie

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zostały zaprezentowane w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszej informacji.

Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wynosiło 3.263 osoby i było wyższe niż w 2009 r. o 157 osób, tj. o 5,1%. Wzrost zatrudnienia został odnotowany w OHP i wynikał z ujęcia - na wniosek NIK³⁰ - w sprawozdaniu Rb-70 pracowników młodocianych. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wyniosło 3.552 zł i było wyższe niż w 2009 r. o 35 zł, tj. o 1,0%.

Zaplanowana w ustawie kwota wynagrodzeń wyniosła 144.720 tys. zł, w tym 134.114 tys. zł na wynagrodzenia osobowe i 10.606 tys. zł na dodatkowe wynagrodzenie roczne. W trakcie roku wysokość wynagrodzeń uległa zmniejszeniu do 143.227 tys. zł.

Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony. Według sprawozdania Rb-70, wynagrodzenia wyniosły 139.068 tys. zł (96,1% wg ustawy i 97,1% planu po zmianach oraz 106,1% wykonania w 2009 r.).

²⁹ Wykorzystanie przekazanych środków wahało się w poszczególnych miesiącach roku 2010 od 13% w styczniu do 100% w grudniu.

³⁰ Wystąpienie pokontrolne Delegatury NIK w Szczecinie z 9 kwietnia 2008 r. (znak: LSZ-41081-1-08).

W wystąpieniu pokontrolnym, dotyczącym wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 31, NIK wnioskowała o zaprzestanie praktyki zlecania podmiotom zewnętrznym zadań stanowiących obowiązki pracowników. Wniosek ten został zrealizowany.

Wydatki majątkowe

Przewidziane w ustawie wydatki majątkowe w wysokości 2.936 tys. zł zostały zwiększone do kwoty 3.479 tys. zł. Wykonanie wyniosło 2.455 tys. zł, co stanowi 83,6% planu wg ustawy oraz 70,6% planu po zmianach.

Największe wydatki majątkowe zaplanowano w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów państwa - 2.186 tys. zł. W trakcie roku dokonano zmian, zwiększając je do kwoty 2.492 tys. zł, tj. o 14%. Faktyczne wykonanie wyniosło 1.206 tys. zł, co stanowiło 55,2% kwoty wg ustawy oraz 48,4% planu po zmianach.

NIK negatywnie ocenia niskie wykonanie planu wydatków inwestycyjnych przez Ministerstwo. W ocenie Izby, przyczyną tego stanu były nie tylko czynniki niezależne (warunki atmosferyczne uniemożliwiające prowadzenie prac budowlanych w budynku przy ul. Limanowskiego) ale także ponad 2-miesięczny okres przygotowań związanych ze wszczęciem procedury wyłaniania wykonawcy przebudowy budynku przy ul. Limanowskiego w Warszawie.³¹

Zobowiązania

Na koniec 2010 r. zobowiązania wyniosły ogółem 11.544 tys. zł i były niższe niż w 2009 r. o 37 tys. zł, tj. o 0,3%. Zobowiązania obejmowały głównie wydatki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. (ponoszone zgodnie z przepisami w 2011 r.) wraz z pochodnymi dla pracowników Ministerstwa oraz podległych i nadzorowanych jednostkach budżetowych. W roku 2010 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dotacje budżetowe

W 2010 r. nie udzielano dotacji z budżetu środków krajowych.

³¹ W styczniu 2010 r. MPiPS wystąpiło o wydanie pozwolenia na budowę, które uzyskano 26 maja 2010 r. Na podstawie tego pozwolenia, Ministerstwo przystąpiło do przygotowania wniosku w celu uruchomienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. 9 sierpnia 2010 r. Dyrektor Generalna MPiPS zatwierdziła wniosek o wszczęcie postępowania, które ogłoszono 23 sierpnia 2010 r. Rozstrzygnięcie nastąpiło 6 października 2010 r.

Budżet środków europejskich

Dane dotyczące wykonania wydatków budżetu środków europejskich zamieszczono w załączniku nr 4 do niniejszego protokołu.

W budżecie środków europejskich, ujęto środki w wysokości 984.740 tys. zł z przeznaczeniem na realizację projektów w ramach PO KL. Plan finansowy budżetu środków UE zmieniany był w trakcie 2010 r. 43 razy (z tego 16 razy w drodze decyzji zewnętrznych - środki z części 83, poz. 98). W wyniku zmian plan został zwiększony do kwoty 2.229.647,41 tys. zł, tj. o 1.244.907,41 tys. zł. Jego wykonanie wyniosło 2.208.342 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach.

Wstępne kwoty wydatków budżetu środków europejskich na rok 2010 planowane były na etapie przygotowywania planów rzeczowo-finansowych do projektu ustawy budżetowej. Potrzeby w tym zakresie zostały przekazane do MRR. Następnie, Minister Rozwoju Regionalnego poinformował o kwotach limitów przyjętych dla MPiPS w ramach budżetu środków europejskich na rok 2010. Realizacja wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco:

1. Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe

1.1. Rozdział 15011 - Rozwój przedsiębiorczości

Wydatki ujęte w rozdziale 15011 stanowią finansowanie projektów konkursowych w ramach:

1. Poddziałania 1.3.2 - Projekty na rzecz promocji równych szans kobiet i mężczyzn oraz godzenia życia zawodowego i rodzinnego.
2. Poddziałania 5.4.2 - Rozwój dialogu obywatelskiego.
3. Poddziałania 5.5.2 - Wzmocnienie uczestników dialogu społecznego.

Na płatności dla beneficjentów ww. poddziałań wydatkowano kwotę 42.271 tys. zł, co stanowiło 96,6% planu (43.774 tys. zł). Przyczyną niepełnego wykorzystania środków była wypłata pierwszych transz dofinansowania dla mniejszej ilości umów niż zakładano, z uwagi na późniejszy termin podpisania niektórych umów lub dostarczenia zabezpieczeń przez beneficjentów. Niewykorzystane środki z budżetu środków europejskich stanowiły także w znacznej części zwroty nieprawidłowo wydanych środków, korekty lub oszczędności na projektach oraz zwolnione środki o wartości ponad 400 tys. zł w wyniku rozwiązania umowy, które wpłynęły w terminie uniemożliwiającym ich ponowne wydatkowanie.

1.2. Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości

Ze środków rozdziału finansowane były projekty w ramach Działania 2.1 - Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki oraz Działania 2.2 - Wsparcie dla systemu adaptacyjności kadr PO KL oraz Działania 10.1 - Pomoc Techniczna PO KL. Na dotację celową dla Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości wydatkowano kwotę 463.892 tys. zł, co stanowiło 178,9% ustawy budżetowej oraz 99,8% planu po zmianach.

2. Dział 750 - Administracja publiczna

W ramach działu zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 91.630 tys. zł. Plan po zmianach wyniósł 118.316 tys. zł, wykonanie 102.376 tys. zł (86,5%).

Rozdział 75001 - przewidziano środki na realizację projektu systemowego „Podnoszenie wiedzy i kompetencji uczestników dialogu społecznego” w ramach Działania 5.5 PO KL w kwocie 3.060 tys. zł. W związku z opóźnieniami w realizacji projektu, niewykorzystane środki w kwocie 2.573 tys. zł, zostały przeniesione do innych rozdziałów (75071 – CRZL oraz 85336 – OHP), z przeznaczeniem na sfinansowanie projektów realizowanych przez te instytucje w ramach PO KL. Wykonanie wydatków w tym rozdziale wyniosło jedynie 15 tys. zł, tj. 4,9% planu po zmianach, co NIK oceniła negatywnie. Główną przyczyną niskiego wykonania planu było przesunięcie realizowanych zadań (projektu systemowego „Podnoszenie wiedzy i kompetencji uczestników dialogu społecznego”) na rok 2011 będące konsekwencją przedłużających się prac nad jego merytoryczną stroną (szerokie konsultacje z interesariuszami mającymi rozbieżne cele).

2.1 Rozdział 75071 – Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich

W ustawie budżetowej zapisano kwotę 88.570 tys. zł. W wyniku decyzji Ministra Finansów, przenoszących środki z rezerwy celowej, wydatki wzrosły do poziomu 118.009 tys. zł. Wykonanie wydatków wyniosło 102.361 tys. zł (86,7 % planu po zmianach). Niepełna realizacja wydatków spowodowana była przedłużającymi się procedurami przetargowymi.

3. Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

W ramach tego działu zaplanowane zostały wydatki w kwocie 601.935 tys. zł. Plan po zmianach wyniósł 1.602.792 tys. zł, a jego realizacja 1.599.803 tys. zł.

3.1. Rozdział 85322 – Fundusz Pracy

W ramach tego rozdziału wydatkowano kwotę 1.562.140 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) na płatności stanowiące zwrot kosztów ponoszonych przez powiatowe urzędy

pracy w ramach PO KL, Działanie 6.1.3 Poprawa zdolności do zatrudnienia oraz podnoszenie poziomu aktywności zawodowej osób bezrobotnych.

3.2. Rozdział 85336 - Ochotnicze Hufce Pracy

W 2010 roku OHP realizowały 35 projektów PO KL. Przewidziane w ustawie środki w wysokości 20.400 tys. zł zostały - na mocy decyzji Ministra Finansów - zwiększone do 40.652 tys. zł. Wykonanie wydatków wyniosło 37.663 tys. zł (92,6 % planu po zmianach).

Badaniem objęto wydatki w wysokości 3.787,5 tys. zł (stanowiące 0,2% zrealizowanych wydatków z budżetu UE). Nie stwierdzono nieprawidłowości polegających na ponoszeniu przez beneficjentów wydatków niekwalifikowanych.

Wydatki w układzie zadaniowym

W 2010 r. Ministerstwo zaplanowało w części 31 cztery funkcje oraz dwanaście zadań. Na ich realizację przeznaczyło - wg ustawy budżetowej - kwotę 1.330.323 tys. zł, zwiększoną do 2.622.020 tys. zł. Faktyczna realizacja wyniosła 2.585.401 tys. zł, tj. 194,3% planu wg ustawy oraz 98,6% planu po zmianach.

W 2010 r. dokonano poszerzenia budżetu zadaniowego o kolejny szczebel klasyfikacji, tj. działanie, mające charakter operacyjny i służące osiągnięciu celu podzadania. Metodologia definiowania celów, mierników i ich wartości bazowych oraz docelowych została zdefiniowana w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. według ściśle określonego schematu.³²

Kwoty wydatków planowane na realizację poszczególnych zadań opracowano na podstawie zgłoszeń komórek merytorycznych uwzględniając przyznany przez Ministra Finansów limit wydatków na 2010 rok. Komórki określiły planowane działania do realizacji w roku 2010 oraz nakłady na ten cel. Planowane kwoty wydatków zostały zgłoszone i przypisane do odpowiednich szczebli klasyfikacji zadaniowej przez komórki merytoryczne. Poza wydatkami na wskazane przez komórki merytoryczne działania, do podzadań zostały przypisane wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników zajmujących się realizacją danego podzadania.

Ministerstwo prowadziło ewidencję wydatków w układzie zadaniowym na kontach księgowych. Analityczny plan kont rozszerzony został o zadania budżetu zadaniowego – w szczególności do podzadania.

³² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 wraz z uzasadnieniem i oceną skutków regulacji (Dz. U. Nr 80, poz. 673, ze zm.).

W ramach Funkcji 14 Rynek pracy, wyszczególniono 5 zadań, wśród których Ministerstwo dwa wskazało, jako priorytetowe, tj.: „14.1. Wspieranie zatrudnienia i przeciwdziałanie bezrobociu” oraz „14.3. Budowa nowoczesnych stosunków pracy”.

Celem zadania 14.1 był rozwój aktywizacji zawodowej. Do monitorowania realizacji zadania 14.1. użyto wskaźnika – stopy bezrobocia rejestrowanego. Zakładano, że wartość wskaźnika na koniec 2010 r. będzie się kształtować na poziomie 12,5%. Osiągnięto wartość korzystniejszą o 0,2 punktu procentowego. W ramach zadania 14.1. wyodrębniono 5 podzadań oraz 19 działań:

- podzadanie 14.1.1. „Wspieranie programów aktywizacji”. Celem podzadania był wzrost liczby zatrudnionych po zakończeniu aktywnych programów rynku pracy. Wskaźnikiem była wielkość zatrudnienia po zakończeniu uczestnictwa w programach aktywnych. W 2010 r. zakładano osiągnięcie tego wskaźnika na poziomie 55,0%. Wskazany miernik jest poprawnie skonstruowany, dostarcza informacji o stopniu realizacji celu, pozwala połączyć nakłady środków publicznych z osiąganymi efektami. Wymaga jedynie doprecyzowania momentu pomiaru zatrudnienia po zakończeniu uczestnictwa w programie aktywnym;
- podzadanie 14.1.2. „Wsparcie i modernizacja urzędów pracy”. Celem poddziałania było wzmocnienie potencjału urzędów pracy, a wskaźnikiem liczba osób bezrobotnych, które rozpoczęły udział w aktywnych programach rynku pracy w stosunku do ogólnej liczby osób wyłączonych z ewidencji w danym roku. Założono, że miernik ten będzie kształtował się w 2010 r. na poziomie 28%, faktycznie wyniósł 27%. W ocenie NIK, miernik ten wskazuje jedynie na czynności państwa w obszarze aktywizacji, nie mierzy stopnia realizacji celu, którym może być zaspokajanie potencjalnych potrzeb klientów publicznych służb zatrudnienia;
- podzadanie 14.1.3. „Wsparcie i modernizacja instytucji rynku pracy z wyłączeniem publicznych służb zatrudnienia”. Jako miernik przyjęto liczbę osób korzystających z usług agencji zatrudnienia. Założono, że miernik ten osiągnie w 2010 r. poziom 820 tys. osób. Dane sprawozdawcze dostępne będą na przełomie II i III kw. 2011 r. W ocenie NIK – podobnie jak w przypadku podzadania 14.1.2. miernik ten wskazuje jedynie na czynności w obszarze aktywizacji, nie mierzy stopnia realizacji celu;
- podzadanie 14.1.4. „Kształtowanie zasad zatrudnienia cudzoziemców”. Jako miernik przyjęto zmniejszenie liczby niewykorzystanych ofert pracy, ewentualnie ich wzrost ale nie więcej niż o określony procent. W 2010 r. zaplanowano wzrost nie większy niż

55%. Wskaźnik ten został osiągnięty. Wzrost liczby niewykorzystanych ofert wyniósł 12% w stosunku do roku 2009;

- podzadanie 14.1.5. „Zatrudnienie i przeciwdziałanie marginalizacji i wykluczeniu społecznemu młodzieży”; cel – zwiększenie aktywności zawodowej i społecznej młodzieży. Wskaźnikiem była liczba młodzieży korzystającej z usług poradnictwa zawodowego, pośrednictwa pracy, klubów pracy, refundacji wynagrodzeń. W 2010 r. zaplanowano osiągnięcie wartości tego wskaźnika na poziomie 763 tys. osób. Wartość wykonana wyniosła 858.930 osób.

W ocenie NIK, część z przyjętych mierników była jedynie wskaźnikiem nakładów pracy poszczególnych komórek organizacyjnych realizujących przyjęte zadania. Taka ich konstrukcja nie informowała o efektywności wydatkowania środków, co jest głównym założeniem przy konstruowaniu budżetu zadaniowego. W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Ministra z wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 31³³, NIK wniosowała m.in. o stosowanie mierników umożliwiających bieżące monitorowanie ich realizacji. Realizacja tego wniosku została podjęta w toku prac nad budżetem zadaniowym na rok 2011.

W ocenie NIK, budżet MPiPS w układzie zadaniowym na 2010 rok był w wielu miejscach zbieżny z zapisami, które znalazły się w budżecie zadaniowym na 2009 rok, co wskazuje na brak postępu w tym zakresie. Ponadto, elementem niezbędnym przy konstruowaniu budżetu zadaniowego, pozwalającym na pomiar efektywności realizowanych zadań będzie - poza właściwie skonstruowanymi miernikami - także określenie dla każdego zadania i podzadania rzeczywistego kosztu jego realizacji.

Gospodarka pozabudżetowa

W części 31, w ramach działu 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, funkcjonowało 36 gospodarstw pomocniczych przy jednostkach OHP.

Gospodarstwa osiągnęły przychody w wysokości 55.935 tys. zł, tj. na poziomie 92,7% planu przychodów, który wynosił 60.342 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 56.412 tys. zł, co stanowiło 93,5% planu po zmianach (60.342 tys. zł).

Łączny wynik finansowy brutto gospodarstw wyniósł minus 473 tys. zł. Z końcem 2010 r. gospodarstwa pomocnicze OHP uległy likwidacji.

W dniu 1 grudnia 2009 r. Minister wydał Zarządzenie Nr 13 w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im.

³³ Wystąpienie pokontrolne z dnia 6 maja 2010 r. (znak: KPZ-4100-02-01/2010; P/09/097).

Andrzeja Bączkowskiego w jednostkę budżetową. Czynności likwidacyjne prowadzone przez dyrektora zakładu budżetowego wszczęto 1 i zakończono 31 grudnia 2009 r. Z dniem 1 stycznia 2010 r. działalność rozpoczęła jednostka budżetowa działająca pn. Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego. W ramach czynności likwidacyjnych, miała zostać przeprowadzona inwentaryzacja aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami o rachunkowości, według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. (§ 3 ust. 1 ww. Zarządzenia). Nie przeprowadzono natomiast inwentaryzacji na dzień poprzedzający rozpoczęcie likwidacji, choć wymóg taki wynikał z art. 26 ust. 4 ustawy o rachunkowości, co – zgodnie z art. 18 pkt 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. – nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Inne ustalenia kontroli

NIK pozytywnie ocenia sprawowanie przez dysponenta części 31 nadzoru i kontroli nad gospodarką finansową, w tym w jednostkach podległych.

Stosownie do art. 68 i nast. ustawy o finansach publicznych, wdrożono „System kontroli zarządczej w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej oraz jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Ministra”. Komórki audytu i kontroli realizowały swoje zdania zgodnie z planem oraz przedstawiały kierownictwu MPiPS zalecenia i rekomendacje, które były kierowane do kontrolowanych lub audytowanych komórek i jednostek organizacyjnych.

Zastrzeżenia NIK budzi jedynie fakt, że Ministerstwo nie wydało aktów wykonawczych do ustawy o instytutach badawczych, mimo 5-miesięcznego *vacatio legis*. Dopiero w styczniu 2011 r. doszło do pierwszego spotkania pracowników Ministerstwa odpowiedzialnych za ich wydanie. W ocenie NIK, brak ww. aktów wykonawczych negatywnie wpływa na system kontroli zarządczej w jednostkach nadzorowanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

W dniu 1 stycznia 2010 r. wszedł w życie znowelizowany przepis art. 38 ust. 3 ustawy z 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej³⁴, który nałożył na ministrów obowiązek sporządzania rocznych i wieloletnich planów współpracy międzynarodowej. Ministerstwo nie sporządziło planu współpracy międzynarodowej na rok 2010 oraz planu wieloletniego. Sporządzono natomiast plan współpracy międzynarodowej na rok 2011.

³⁴ Dz. U. z 2007 r., Nr 65, poz. 437, ze zm.

3.2. Wykonanie planu finansowego Funduszu Pracy

Wykonanie planu finansowego Funduszu prezentują dane zawarte w tabeli stanowiącej załącznik Nr 5 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego Funduszu w 2010 r.

Przychody

NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu przychodów Funduszu.

W ustawie budżetowej ustalono przychody Funduszu w wysokości 9.179.485 tys. zł, tj. o 1.146.946 tys. zł (11,1%) niższe od wykonania w 2009 r. Zrealizowane przychody wyniosły 10.962.568 tys. zł i w stosunku do ustawy budżetowej, były wyższe o 1.783.083 tys. zł, tj. o 19,4%. Zrealizowane przychody były wynikiem wyższych wpływów ze środków z Unii Europejskiej i przekazania środków przez Ministra Skarbu³⁵. W porównaniu do 2009 r. przychody były wyższe o 636.137 tys. zł, tj. o 6,2%.

Przychody z tytułu składki wyniosły 8.606.496 tys. zł i były wyższe od planowanych w ustawie o 158.546 tys. zł, tj. o 1,8%. W porównaniu z 2009 r. przychody były niższe o 174.298 tys. zł, tj. o 2,0%.

Przychody z tytułu środków z Unii Europejskiej (EFS PO KL) w wysokości 1.562.140 tys. zł stanowiły 14,2% przychodów ogółem. W stosunku do ustawy, były wyższe o 980.605 tys. zł, tj. o 268,6%.

Wyższy, w stosunku do planu, poziom przychodów z EFS wynikał z zatwierdzenia przez Instytucję Zarządzającą (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego) wydatków poniesionych przez urzędy pracy w ramach Poddziałania 6.1.3 PO KL.

Przychody z tytułu „pozostałych przychodów” w kwocie 793.932 tys. zł były wyższe o 643.932 tys. zł od zaplanowanych w ustawie. Na wysokość pozostałych przychodów miały wpływ przede wszystkim „wpływy z różnych dochodów” w wysokości 628.116 tys. zł, wyższe od planowanych o 528.116 tys. zł, tj. o 528,1%. Spowodowane to zostało głównie wpływem na konto Funduszu środków w wysokości 507.700,1 tys. zł przekazanych przez Ministra Skarbu na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji.

³⁵ Na podstawie 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.).

Dodatkowe przychody osiągnięto także z wpłat z kar i grzywien, zasiłków transferowych, zwrotów środków otrzymanych przez powiatowe i wojewódzkie urzędy pracy w okresach poprzednich, a także z przychodów z lokat bankowych w łącznej wysokości 162.721,9 tys. zł.

Wydatki

NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu wydatków Funduszu Pracy.

Ustalone w ustawie wydatki Funduszu w wysokości 12.338.744 tys. zł, tj. o 1.093.742 tys. zł (o 9,7%) wyższe od wykonania 2009 r., wyniosły 12.234.486 tys. zł, tj. 99,2% planu ustawy i 93,1% planu po zmianach. W strukturze zrealizowanych wydatków największy udział miały wydatki dotyczące:

I. Zasiłków i świadczeń,

które wyniosły ogółem 5.000.409 tys. zł i były wyższe od poniesionych w 2009 r. o 496.275 tys. zł, tj. o 9,9%. W stosunku do ustawy budżetowej, były one niższe o 156.544 tys. zł (o 3,0%) a w stosunku do planu po zmianach - niższe o 195.560 tys. zł (o 3,8%). Wydatki te stanowiły 40,9% ogółu wydatków (w 2009 r. – 40,1%), w tym w ramach:

- zasiłków dla bezrobotnych, które wyniosły (wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne) 3.273.523 tys. zł i były niższe od określonych w ustawie o 169.290 tys. zł (o 4,9%); a w stosunku do wykonania w 2009 r. były wyższe o 422.497 tys. zł (14,8%). Wydatki te stanowiły 26,8% wydatków ogółem (w 2009 r. 25,4%);
- zasiłków przedemerytalnych i świadczeń przedemerytalnych - 1.617.714 tys. zł, wyższych od określonych w ustawie o 24.714 tys. zł (o 1,6%) a do planu po zmianach – niższych o 32.286 tys. zł (o 2,0%). W stosunku do wykonania 2009 r. wyższych o 62.390 tys. zł (o 4,0%);
- dodatków aktywizacyjnych - 91.496 tys. zł, niższych od określonych w ustawie o 16.054 tys. zł (o 14,9%) i niższych w stosunku do planu po zmianach o 8.504 tys. zł (o 8,5%). W stosunku do wykonania 2009 r. wyższych o 7.565 tys. zł (o 9%);
- świadczeń integracyjnych - 17.676 tys. zł, wyższych od określonych w ustawie o 4.086 tys. zł (o 30,1%), a do planu po zmianach - niższych o 324 tys. zł (o 1,8%). W stosunku do wykonania 2009 r. wyższych o 3.823 tys. zł (o 27,6%).

Wyższa od planowanej faktyczna liczba wypłaconych zasiłków i dodatków aktywizacyjnych wynikała ze zwiększenia się w 2010 r., w porównaniu z 2009 r., liczby bezrobotnych o 62,0 tys. osób, tj. o 3,3%³⁶ oraz waloryzacji zasiłków od dnia 1 czerwca 2010 r. o 3,5%, tj. o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

II. Aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu,

które wyniosły ogółem 6.627.365 tys. zł i były wyższe od poniesionych w 2009 r. o 422.518 tys. zł tj. o 6,8% (efektywność wydatków omówiono w pkt „Inne ustalenia kontroli” - str. 36). W stosunku do ustawy, były wyższe o 90.620 tys. zł (o 1,4%) a w stosunku do planu po zmianach - niższe o 669.380 tys. zł (o 9,2%). Wydatki te stanowiły 54,2% ogółu wydatków (w 2009 r. – 55,2%), w tym:

- **wydatki na szkolenia** – 896.759 tys. zł; w stosunku do ustawy były wyższe o 529.250 tys. zł (o 144,0%), w stosunku do planu po zmianach były niższe o 25.978 tys. zł (o 3,9%), a w stosunku do wykonania 2009 r. – wyższe o 519.850 tys. zł (o 137,9%). Wydatki te stanowiły 13,5% ogółu wydatków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu,
- **wydatki na prace interwencyjne** – 215.095 tys. zł, wyższe od określonych w ustawie o 14.995 tys. zł (o 7,5%), w stosunku do planu po zmianach - niższe o 4.905 tys. zł (o 2,2%), a w stosunku do wykonania 2009 r. – wyższe o 36.164 tys. zł (o 20,2%). Wydatki te stanowiły 3,3% ogółu wydatków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu,
- **wydatki na roboty publiczne** – 476.634 tys. zł, wyższe od określonych w ustawie o 144.057 tys. zł (o 43,3%), w stosunku do planu po zmianach niższe o 8.366 tys. zł (o 1,7%), a w stosunku do wykonania 2009 r. - wyższe o 146.658 tys. zł (o 44,4%). Wydatki te stanowiły 7,2% ogółu wydatków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu,
- **wydatki na prace społecznie użyteczne** – 41.971 tys. zł, niższe od określonych w ustawie o 461 tys. zł (o 1,1%), w stosunku do planu po zmianach niższe o 20.029 tys. zł, a w stosunku do wykonania 2009 r. – wyższe o 4.960 tys. zł (o 13,4%). Wydatki te stanowiły 0,6% ogółu wydatków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu,

³⁶ Liczba zarejestrowanych bezrobotnych na koniec 2010 r. wyniosła 1.954,7 tys. osób. Stopa bezrobocia wyniosła 12,3%.

- **wydatki na stypendia** – 1.466.247 tys. zł, niższe od określonych w ustawie o 180.372 tys. zł (o 11,0%), w stosunku do planu po zmianach niższe o 235.653 tys. zł a w stosunku do wykonania 2009 r. – niższe o 14.058 tys. zł (o 0,9%). Wydatki te stanowiły 22,1% ogółu wydatków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu,
- wydatki na **przygotowanie zawodowe dorosłych** wyniosły 11.535 tys. zł, w stosunku do ustawy były niższe o 243.970 tys. zł (o 95,5%), a w stosunku do planu po zmianach – niższe o 11.965 tys. zł (o 50,9%),
- wydatki na **młodocianych pracowników** wyniosły (wraz ze składką na ubezpieczenia społeczne) 230.000 tys. zł i były wyższe od przewidzianych w ustawie o 20.000 tys. zł (o 9,5%), a w stosunku do wykonania 2009 r. – wyższe o 32.767 tys. zł (o 16,6%). Wydatki te stanowiły 3,5% ogółu wydatków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu,
- **dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników** wyniosło 330.716 tys. zł; w stosunku do ustawy było niższe o 23.473 tys. zł (o 6,6%),
- **koszty związane ze specjalizacją i realizacją staży podyplomowych lekarzy, lekarzy dentyistów, pielęgniarek i położnych** wyniosły 670.357 tys. zł i stanowiły 93,4% planu wg ustawy budżetowej. Wydatki na ten cel stanowiły 10,1% ogółu wydatków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu,
- **refundacja kosztów wyposażenia i doposażenia stanowisk pracy oraz przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej** - wydatki wyniosły 2.193.835 tys. zł i były wyższe od określonych w ustawie o 539.129 tys. zł (o 32,6%), w stosunku do planu po zmianach niższe o 41.165 tys. zł (o 1,8%), a w stosunku do wykonania 2009 r. wyższe o 587.212 tys. zł (o 36,5%). Wydatki na ten cel stanowiły 33,1% ogółu wydatków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu, w tym:
 - refundacja kosztów wyposażenia i doposażenia stanowisk – pracy wydatki na ten cel wyniosły 806.824 tys. zł i były wyższe od określonych w ustawie o 150.824 tys. zł (o 23,0%) i były niższe od planu po zmianach o 33.554 tys. zł. W stosunku do wykonania 2009 r. były wyższe o 292.692 tys. zł (o 56,9%). 63,3% tych wydatków stanowiły zakupy inwestycyjne,
 - jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej - wydatki na ten cel wyniosły 1.387.011 tys. zł i były wyższe od przewidzianych w ustawie o 388.305 tys. zł (o 38,9%), w stosunku do planu po zmianach niższe

o 7.611 tys. zł (o 0,5%), a w porównaniu do 2009 r. wyższe o 294.520 tys. zł (o 27%),

- **środki przekazane do FGŚP** - w ustawie przewidziano kwotę 135.000 tys. zł, zaś w planie po zmianach - kwotę 35.000 tys. zł. Powyższe środki były przyznawane z Funduszu Pracy – na podstawie ustawy z dnia 1 lipca 2009 r. o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców³⁷ - na wniosek pracodawców przez samorząd powiatowy. W związku z brakiem zainteresowania pracodawców środki te nie zostały przekazane do FGŚP,
- **pomoc Państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych udzielonych osobom, które utraciły pracę** – wydatki na ten cel wyniosły 6.366 tys. zł i były niższe od przewidzianych w ustawie o 224.259 tys. zł (o 97,2%). Plan wydatków w tym zakresie nie uległ zmianom w 2010 r. W porównaniu do 2009 r. zrealizowane wydatki były wyższe o 4.139 tys. zł (o 185,9%). Pomoc ta była udzielana przez Bank Gospodarstwa Krajowego na wniosek kredytobiorców,
- **wypłata świadczeń dla uczestników zwolnień monitorowanych** – 23 tys. zł,
- **pozostałe formy aktywne** (m.in.: programy pilotażowe , programy specjalne, koszty przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia, opieka nad dzieckiem lub osobą zależną, badania lekarskie bezrobotnych, umorzenia pożyczek) wyniosły 87.827 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 354 tys. zł (o 0,4%).

Pozostała kwota 606.712 tys. zł, to w szczególności:

- **wydatki na wynagrodzenia, składki** oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosły 248.609 tys. zł i były niższe od określonych w ustawie o 36.136 tys. zł (o 12,7%), a w stosunku do wykonania 2009 r. – wyższe o 29.358 tys. zł (o 13,4%),
- **wydatki na pozostałe zadania** (m.in. koszty poboru składki, prowizje bankowe, pośrednictwo zawodowe) wyniosły 307.513 tys. zł i były niższe od określonych w ustawie o 2.788 tys. zł (o 0,9%). W stosunku do wykonania 2009 r. – wyższe o 50.865 tys. zł (o 19,8%),
- **wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne dla publicznych służb zatrudnienia oraz OHP**, wyniosły 45.598 tys. zł i były niższe od określonych w ustawie

³⁷ Dz. U. Nr 125, poz. 1035, ze zm.

o 4.402 tys. zł (o 0,8%). W porównaniu do 2009 r. były niższe o 5.489 tys. zł (o 10,7%).

NIK zwraca uwagę na niski stopień wydatkowania rezerwy Ministra na usuwanie skutków powodzi z maja i czerwca 2010 r. Ministerstwo, na podstawie danych uzyskanych od powiatowych urzędów pracy, przeprowadziło analizę skutków powodzi stwierdzając, że dotknęły one ok. 700 zakładów pracy.³⁸ W wyniku powodzi 4,1 tys. osób utraciło miejsca pracy, z czego 3,7 tys. osób utraciło miejsca pracy w sposób przejściowy (na okres do 3 miesięcy), zaś 71 miejsc pracy zostało utraconych w sposób trwały. W pozostałych ok. 330 przypadkach nie wskazano, na jaki okres nastąpiła utrata miejsc pracy.

W dniu 15 lipca 2010 r., Minister - działając na podstawie ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi³⁹- zmieniła plan finansowy Funduszu Pracy i utworzyła rezerwę w wysokości 172.765,6 tys. zł na usuwanie skutków powodzi. Do końca 2010 r. Ministerstwo realizując 27 wniosków starostów - rozdysponowało z rezerwy 13.357,8 tys. zł, co odpowiadało 7,7% planowanych wydatków. Faktycznie wydatkowano jednak jedynie 8.939,6 tys. zł (5,2% środków rezerwy).

NIK pozytywnie ocenia fakt, iż Ministerstwo na bieżąco analizowało przyczyny niskiego wykorzystania rezerwy i już we wrześniu 2010 r. stwierdziło, że było to spowodowane m.in.: trudnościami w interpretacji przepisów ww. ustawy, w szczególności dotyczących wyceny poniesionych szkód. Wskazywano również na skomplikowane procedury, znaczne odległości od instytucji oraz fakt, iż bardziej potrzebnym rozwiązaniem byłoby dla przedsiębiorców dodatkowo finansowanie odtwarzania zniszczonych miejsc pracy. Pozwoliłoby to na szybkie przywrócenie możliwości funkcjonowania najbardziej poszkodowanych firm.

Pomimo posiadanej wiedzy Minister nie zdecydowała się wnioskować o nowelizację przepisów ustawy, gdyż zespół Pana Michała Boniego - Członka Rady Ministrów miał przygotować projekt systemowej ustawy regulującej zagadnienia pomocy osobom poszkodowanym w wyniku powodzi.⁴⁰

³⁸ Przy czym część urzędów pracy nie wykazywała zakładów, w których powódź nie miała wpływu na stan zatrudnienia, a spowodowała jedynie niewielkie straty materialne.

³⁹ Dz.U. Nr 123 poz. 835 ze zm.

⁴⁰ W trakcie kontroli trwały prace nad opracowaniem zapisów do projektu ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi.

Należności i Zobowiązania

Należności - według stanu na koniec grudnia 2010 r. - wyniosły 189.772 tys. zł i w porównaniu do grudnia 2009 r. były niższe o 2,7%. Najwyższe należności na koniec roku wystąpiły z tytułu:

- rozliczenia po 31 grudnia składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 80.529 tys. zł (wzrost w stosunku do 2009 r. o 18,6%),
- pozostałych należności, w tym z tytułu innych należności w kwocie 48.636 tys. zł (wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 30,6%),
- udzielonych pożyczek w kwocie 31.120 tys. zł, tj. o 6,9% niższe niż w 2009 r.

Nie wystąpiły należności przeterminowane. Urzędy pracy dokonały umorzeń na łączną kwotę 1.893 tys. zł, co stanowiło 14,7% planu i 94,7% planu po zmianach. Umorzenia te dotyczyły udzielonych pożyczek w okresach poprzednich – 1.155 tys. zł⁴¹ nienależnie pobranych świadczeń – 738 tys. zł.

Zobowiązania ogółem - na koniec grudnia 2010 r. - wyniosły 96.333 tys. zł i w porównaniu do grudnia 2009 r. zmniejszyły się o 7,4%. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły. Zobowiązania wobec ZUS w kwocie 43.722 tys. zł stanowiły 45,4% ogółu zobowiązań.

W 2010 r., z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań powiatowe urzędy pracy zapłaciły odsetki w kwocie 55,7 tys. zł, tj. o 38,2% mniej niż w 2009 r.

Przyczyny zapłaty odsetek stanowiły: niedopłata dla ZUS za lata 1999-2000, nieterminowa realizacja świadczeń, odsetki od środków związanych z realizacją projektu współfinansowanego z EFS naliczone w wyniku kontroli przeprowadzonej przez Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego MPiPS.

Na koniec 2010 r. stan Funduszu wyniósł 3.989.620 tys. zł, tj. o 24,2% mniej niż na początku roku, a w stosunku do ustawy był wyższy o 2.069.158 tys. zł, tj. o 107,7%, na co składały się:

- środki pieniężne w kwocie 3.896.181 tys. zł, tj. o 2.075.719 tys. zł (o 114,0%) więcej od planowanych i o 1.274.403 tys. zł, tj. o 24,6% mniej niż na koniec 2009 r.,
- należności ogółem w kwocie 189.722 tys. zł, w tym z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 30.103 tys. zł. Należności ogółem były niższe niż planowano o 10.228 tys. zł,

⁴¹ W tym umorzono pożyczki na kwotę 128,5 tys. zł na podstawie art. 18 ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z 2010 r.

- tj. o 5,2%. Należności z tytułu pożyczek były wyższe od planowanych o 103 tys. zł, tj. o 0,3%,
- zobowiązania Funduszu Pracy w wysokości 96.333 tys. zł, niższe niż przewidziane w ustawie o 3.667 tys. zł, tj. o 3,7%,
 - środki obrotowe w wysokości 50 tys. zł.

Inne ustalenia kontroli

Liczba bezrobotnych, zarejestrowanych na koniec grudnia 2010 r., wynosiła 1.954,7 tys. osób i była wyższa o 62 tys. osób (3,3%) od stanu na koniec 2009 r. Stopa bezrobocia rejestrowanego wyniosła 12,3% i była o 0,2 punktu procentowego wyższa niż przed rokiem.

W 2010 r. pracodawcy zgłosili 1.021,2 tys. ofert pracy, tj. o 118,6 tys. więcej niż w 2009 r., a liczba niesubsydiowanych ofert pracy zmniejszyła się o 11,9% w porównaniu z 2009 r. Liczba subsydiowanych ofert pracy wzrosła o 14,2%. W strukturze wolnych miejsc pracy, oferty pracy subsydiowanej w ubiegłym roku stanowiły 53,5%.

Przy spadku oferowanych miejsc pracy zwiększyła się również liczba bezrobotnych podejmujących pracę. Wzrost podjęć pracy odnosił się zarówno do pracy niesubsydiowanej (więcej o 116,9 tys., tj. o 14,4% w stosunku do 2009 roku), jak i subsydiowanej (więcej o 54 tys., tj. o 26,7% w stosunku do 2009 r.).

Wyłączenia z ewidencji urzędów pracy z tytułu podjęcia pracy kształtowały się na poziomie 1.183,3 tys. osób, z tego 927 tys. osób podjęło pracę niesubsydiowaną i 256,3 tys. osób pracę subsydiowaną.

W ramach prac interwencyjnych zatrudniono 43 tys. osób, a roboty publiczne podjęło 74,6 tys. osób.

Rozpoczęcie szkolenia lub stażu było przyczyną wyłączenia 479,5 tys. bezrobotnych, tj. o 13,7% więcej niż w 2009 r., przy czym z powodu rozpoczęcia szkolenia ze statystyki bezrobotnych wyłączono 181,2 tys. osób (wzrost o 9,0%), zaś staże rozpoczęło 298,3 tys. bezrobotnych (wzrost o 16,7%).

Wzrosła liczba bezrobotnych wyłączonych z ewidencji z powodu otrzymania dotacji na podjęcie działalności gospodarczej. W 2010 r. - z powodu otrzymania dotacji - odpływ z bezrobocia wyniósł 76,9 tys. osób (2,6% wyłączeń) i był o 13 tys. osób, tj. o 20,3% wyższy niż przed rokiem.

W wyniku refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, odpływ wyniósł 59,5 tys. bezrobotnych (2,0% wyłączeń w 2010 r.) i był również wyższy niż w poprzednim roku – o 18 tys. osób (o 43,3%).

Z różnych form pomocy w aktywnym poszukiwaniu pracy skorzystało ogółem 140.931 osób (w 2009 r. – 124.072 osób), w tym 22.962 osoby (tj. 16,3%) uczestniczyły w szkoleniach z zakresu aktywnego poszukiwania pracy, (w 2009 r. – 19.947 osób), a 117.969 osób (tj. 83,7%) w zajęciach aktywizacyjnych, (w 2009 r. – 104.125 osób). Pomoc z zakresu aktywnego poszukiwania pracy świadczyło 755 klubów pracy (w 2009 r. 1.059 kluby pracy), z czego 695 klubów pracy (92,1%) prowadziły samodzielnie powiatowe urzędy pracy (w 2009 r. – 94,4%). Usługę tę świadczyło również 25 innych instytucji, które współpracowały z urzędami pracy, tj. 3,3% (w 2009 r. było ich 41, tj. 3,9%). Powiatowe urzędy pracy zleciły realizację usługi innym organizacjom w 35 przypadkach, tj. 4,6% (w 2009 r. było 18 takich sytuacji).

W publicznych służbach zatrudnienia z usług poradnictwa zawodowego skorzystało ogółem 514.009 osób (w 2009 r. - do 455.130 osób), z czego 276.131 osób stanowiły kobiety – 53,72% (2009 r. – 252.136 kobiet – 55,40%).

Urzędy pracy skierowały na szkolenia 182.355 osób, czyli o 14.021 osób więcej (o 8,3%), niż w 2009 roku. Szkolenia ukończyły 178.502 osoby, z tego 177.057 osób ze statusem bezrobotnych (99,2% kończących szkolenia). Szkoleniami objęto 9,2% ogółu zarejestrowanych bezrobotnych, co oznacza, że sytuacja praktycznie nie zmieniła się w stosunku do ubiegłego roku (spadek o 0,1 pkt procentowego).

Liczba bezrobotnych, którzy ukończyli szkolenia zwiększyła się w odniesieniu do poprzedniego roku o 9,7%, zaś liczba bezrobotnych niepełnosprawnych kończących szkolenia wzrosła o 25,2%.

W znaczącym stopniu zmniejszyła się liczba osób poszukujących pracy, które ukończyły szkolenia (spadek w stosunku do 2009 r. o 48,5%). W znaczącym stopniu zmniejszyła się również liczba osób niepełnosprawnych poszukujących pracy, które ukończyły szkolenia (spadek w stosunku do 2009 r. o 39,6%).

W szkoleniach tzw. „indywidualnych” brały udział 39.713 osoby, co stanowi 21,8% ogółu uczestników. W szkoleniach tzw. „grupowych” brały udział 142.643 osoby, co stanowi 78,2% ogółu uczestników. Powyższe proporcje nie zmieniły się w porównaniu do ubiegłego roku.

Do najczęściej organizowanych kierunków szkoleń należały: usługi transportowe (w tym kursy prawa jazdy), zarządzanie i administracja, sprzedaż, marketing, public relations, handel nieruchomościami, informatyka i wykorzystanie komputerów. Szkolenia w wymienionych kierunkach ukończyło łącznie 35,4% ogółu kończących szkolenia.

W porównaniu z 2009 rokiem, wzrosła liczba szkolonych w obszarze zarządzania i administracji. Wzrost obserwuje się również w obszarach: architektura i budownictwo, sprzedaż i marketing, rachunkowość oraz informatyka i wykorzystanie komputerów. Zmniejszyła się zaś liczba uczestników szkoleń w zakresie usług transportowych oraz pozostałych usług.

W 2010 r. zatrudnienie - w okresie do 3 miesięcy po ukończeniu szkolenia – podjęło 58.861 osób, natomiast w trakcie szkolenia, pracę dodatkowo podjęły 3.272 osoby. Sumując liczbę osób, które podjęły pracę w trakcie szkolenia oraz w okresie 3 miesięcy po ukończeniu szkolenia, wskaźnik efektywności szkoleń osób skierowanych na tę formę aktywizacji kształtował się na poziomie 34,8%.

W porównaniu z 2009 rokiem, nastąpił wzrost efektywności szkoleń zarówno ogółem (o 1,6 pkt. procentowego) jak i szkoleń bezrobotnych (o 1,6 pkt. procentowego). W odniesieniu do osób poszukujących pracy, efektywność szkoleń zmniejszyła się o 4,5 pkt. procentowy. Wskaźnik zatrudnienia po szkoleniu osób niepełnosprawnych wzrósł o 3,3 pkt. procentowego, natomiast wskaźnik zatrudnienia osób pobierających rentę szkoleniową spadł o 2,5 pkt. w porównaniu do roku poprzedniego.

Największą efektywnością wyróżniały się szkolenia z zakresu:

- prawo: 76,2% (tj. na 429 przeszkolonych zatrudnienie znalazło 327 osób),
- zarządzanie i administrowanie: 66,5% (tj. na 14.868 przeszkolonych zatrudnione zostały 9.891 osoby),
- rozwój osobowości i kariery zawodowej: 57,8% (tj. na 5.271 przeszkolonych zatrudnionych zostało 3.048 osób).
- weterynaria: 50,0% (tj. na 52 przeszkolonych zatrudnionych zostało 26 osób),
- szkolenie nauczycieli i nauka o kształceniu: 46,9% (tj. na 179 przeszkolonych zatrudnionych zostały 84 osoby).

Najniższą efektywność zatrudnienia odnotowano po szkoleniach z zakresu:

- sztuka, kultura, rzemiosło artystyczne: 15,1% (tj. na 1.860 przeszkolonych, pracę podjęły 281 osób),

- nauka aktywnego poszukiwania pracy: 15,6% (tj. na 5.193 przeszkolonych pracę podjęło 813 osoby),
- nauki o życiu i biologii: 18,5% (tj. na 54 przeszkolonych pracę podjęło 10 osób).

Liczba organizowanych szkoleń przez urzędy pracy wzrosła z 45.892 do 51.175. Najwięcej szkoleń, podobnie jak i w zeszłym roku, stanowiły szkolenia trwające od 31 do 80 godzin.

Staże w 2010 r. ukończyły 279.833 osoby. Liczba bezrobotnych, którzy ukończyli staż wzrosła w odniesieniu do poprzedniego roku o 34,3%. Najwięcej bezrobotnych uczestniczyło w stażach trwających od 3 do 6 miesięcy, tj. 172.693 osoby (61,7% bezrobotnych uczestniczących w tej formie aktywizacji).

W 2010 r. zatrudnienie w trakcie stażu lub w okresie do 3 miesięcy po jego ukończeniu podjęło 118.955 osób, tj. 42,5% osób, które ukończyły staż. Oznacza to spadek efektywności staży w stosunku do ubiegłego roku o 0,4 pkt. procentowych.

Z dniem 1 stycznia 2010 r. - znowelizowany przepis art. 72 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy - uzależnił wysokość zasiłku dla bezrobotnych od długości okresu jego pobierania. W okresie pierwszych trzech miesięcy posiadania prawa do zasiłku wynosił on 717 zł, natomiast w okresie kolejnych miesięcy – 563 zł. Ustawa ta nie określała natomiast podstawy wymiaru składek od bezrobotnych niepobierających zasiłku. W wytycznych Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2010 r. skierowanych do powiatowych urzędów pracy zalecono, aby za bezrobotnych nie posiadających prawa do zasiłku, od dnia 1 stycznia 2010 r., za podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne przyjmować kwotę odpowiadającą wysokości zasiłku dla bezrobotnych, jaka przysługuje po upływie trzech miesięcy posiadania prawa do zasiłku, tj. 563 zł.

Dopiero od dnia 1 stycznia 2011 r. przepis art. 81 ust. 8 pkt 5 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁴² uzyskał brzmienie, zgodnie z którym podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla bezrobotnych bez prawa do zasiłku jest kwota odpowiadająca wysokości zasiłku dla bezrobotnych, o której mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, tj. kwota 563 zł.

⁴² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).

Powyższe wytyczne Ministerstwa przyczyniły się do ograniczenia wydatków budżetu państwa (składki na ubezpieczenie zdrowotne bezrobotnych bez prawa do zasiłku finansowane były z budżetu wojewodów) ale jednocześnie zaniżyły przychody NFZ przeznaczone na leczenie osób uprawnionych, przy czym Ministerstwo nie dysponowało wiedzą na temat skutków finansowych powyższych działań.

NIK dokonała szacunku uszczuplenia przychodów NFZ z tytułu wydania ww. wytycznych przez Ministra. W ocenie NIK, przychody te zostały zmniejszone w 2010 r. o minimum 5.585,3 tys. zł.⁴³

⁴³ Szacunku dokonano na podstawie danych zamieszczonych na stronie internetowej Publicznych Służb Zatrudnienia. (<http://www.psz.praca.gov.pl/main.php?do=ShowPage&nPID=867997&pT=details&sP=CONTENT,objectID,867970>). Do analizy wykorzystano dane o liczbie osób, które w okresie do 12 miesięcy od dnia zakończenia nauki, zostały zarejestrowane w poszczególnych miesiącach 2010 r. jako bezrobotni. Liczbę tych osób pomniejszono o osoby uprawnione do zasiłku oraz które podjęły pracę w danym miesiącu.

3.3. Część 44 - Zabezpieczenie społeczne

Budżet krajowy

Dochody

Dochody budżetowe prezentują dane w załączniku nr 8 do informacji.

NIK pozytywnie ocenia wykonanie dochodów budżetowych w części 44. Zrealizowane dochody wyniosły 631 tys. zł i w stosunku do ustawy budżetowej były wyższe o 494 tys. zł (o 369,6%).

Przekroczenie planu dochodów wynikało ze zwrotów dotacji niewykorzystanych w poprzednich latach. Największe dochody zrealizowano w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w łącznej kwocie 373 tys. zł (59,1% dochodów ogółem). Dochody te pochodziły ze zwrotów środków w kwocie 136 tys. zł przez PFRON z tytułu rozliczeń przez gminy dotacji na zrekompensowanie im utraconych dochodów oraz 237 tys. zł ze zwrotów niewykorzystanych dotacji w ramach PO FIO. Uzyskane w 2010 r. dochody zostały prawidłowo zaewidencjonowane i terminowo odprowadzone na centralny rachunek budżetu państwa, a kontrola dowodów księgowych dotyczących dochodów w kwocie 170.780 zł (27% dochodów ogółem) nie wykazała nieprawidłowości.

Według stanu na 31 grudnia 2010 r. należności wyniosły 409 tys. zł i były wyższe o 92,9% w porównaniu do roku 2009. Należności wymagalne były wyższe o 81,3% i wyniosły 290 tys. zł. Wynikało to głównie ze wzrostu należności od beneficjentów z tytułu niewywiązywania się z warunków umów o dofinansowanie realizacji projektów w ramach PO FIO. Dotyczyło to: Stowarzyszenia Przyjaciół Dzieci Chorych „Serce” (25.274 zł), NZS UW (99.000 zł), ZHP – Komenda Hufca Słubice (53.848 zł), Fundacji Turleja i Stowarzyszenia Nowa Idea (102.271 zł). W przypadku niezgodnego z przeznaczeniem wydatkowania środków dotacji przez beneficjentów, Ministerstwo wydawało decyzje nakazujące zwrot nieprawidłowo wykorzystanych kwot, a w przypadku nieskuteczności wezwania podejmowało działania windykacyjne. NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w omawianym zakresie.

W 2010 r. nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń należności budżetu państwa. Nie wystąpiły należności, które uległy przedawnieniu.

Wydatki

Wydatki budżetowe prezentują dane w załączniku nr 9 do informacji.

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie wydatków budżetowych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie kontroli wydatków w kwocie 96.514 tys. zł stanowiących 11,2% wydatków ogółem.

Zaplanowany w ustawie budżetowej limit wydatków w kwocie 796.912 tys. zł został zwiększony – przez przeniesienia środków z rezerw celowych – do kwoty 865.983 tys. zł, tj. o 69.071 tys. zł. Środki z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczone były głównie na realizację zadań związanych z PO FIO (59.908 tys. zł) i PPWOW (7.218 tys. zł).

NIK nie zgłasza zastrzeżeń do sposobu planowania wydatków. Plan wydatków został sporządzony zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 wraz z uzasadnieniem i oceną skutków regulacji⁴⁴. Zgłoszone przez dysponenta części 44 kwoty zostały ujęte w ustawie budżetowej. Wprowadzane w ciągu roku zmiany w planie wydatków – na podstawie wewnętrznych decyzji dysponenta części budżetowej – były celowe i prawidłowo dokonywane z zachowaniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych.

Wydatki wyniosły 861.711 tys. zł co stanowiło 108,1% ustawy budżetowej oraz 99,5% planu po zmianach. W strukturze zrealizowanych wydatków największą kwotę, tj. 795.890 tys. zł poniesiono w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej. Złożyły się na nią: dotacja do funduszu celowego PFRON w wysokości 738.999 tys. zł oraz środki na realizację PO FIO w wysokości 56.891 tys. zł.

Na realizację wydatków Ministerstwo otrzymało z Ministerstwa Finansów środki w kwocie 863.405 tys. zł. Zgłaszane przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej do Ministerstwa Finansów zapotrzebowanie o zasilenie rachunku bankowego w środki pieniężne wynikało z potrzeb finansowych i ustalonego harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa na rok 2010. 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.

⁴⁴ Dz. U. Nr 80, poz. 673. Rozporządzenie zmienione przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 lipca 2009 r. (Dz. U. Nr 122, poz. 1009).

W trakcie kontroli nie stwierdzono przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Kwoty niewykorzystanych w 2010 r. środków pozostających na rachunku bankowym zostały przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa po zakończeniu roku budżetowego w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa. Łącznie Ministerstwo dokonało zwrotu 1.693,7 tys. zł, w tym dysponent główny – 928,7 tys. zł, dysponent III stopnia 685,8 tys. zł oraz CRZL 79,2 tys. zł.

Na koniec 2010 r. zobowiązania ogółem wynosiły 1.574 tys. zł i były o 8% niższe niż w 2009 r. Powyższa kwota zobowiązań obejmowała głównie wydatki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla pracowników za 2010 r. W 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wykonanie wydatków budżetowych dysponenta III stopnia w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosło 29.113 tys. zł, tj. 94,9 % ustawy budżetowej oraz 94,8 % planu po zmianach. Wydatki bieżące wyniosły 27.320 tys. zł, a wydatki majątkowe – 695 tys. zł. Wykonanie wydatków było niższe od wykonania w 2009 r. o 1.080 tys. zł, tj. o 3,6%, co wynikało głównie z mniejszych wydatków na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej.

Zrealizowane świadczenia i wydatki bieżące dotyczyły głównie: wynagrodzeń wraz z pochodnymi – 20.236 tys. zł, zakupu usług (telefonicznych i dostępu do sieci Internet, remontowych, wykonania ekspertyz, analiz i opinii) – 3.184 tys. zł, oraz pozostałych wydatków (zakup materiałów i wyposażenia, czynsz, energia, podróże służbowe) – 2.589 tys. zł.

W ocenie NIK, wydatkowanie środków na ogół było zgodne z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i umożliwiający terminową realizację zadań, a także w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nieprawidłowości w tym zakresie dotyczące nieterminowego regulowania zobowiązań opisano w punkcie 3 niniejszej informacji (*księgi rachunkowe*).

Wydatki majątkowe

NIK nie zgłasza zastrzeżeń co do sposobu planowania i prawidłowości realizacji wydatków majątkowych. W ustawie zaplanowano wydatki w kwocie 4.189 tys. zł w tym:

w dz. 750 na kwotę 687 tys. zł, w dziale 852 na 3.502 tys. zł i w dziale 853 na 12 tys. zł, które w trakcie roku zostały zwiększone do 4.270 tys. zł, w tym: w dziale 750 do 752,5 tys. zł i w dziale 853 do 15,5 tys. zł. Wykonanie wydatków wyniosło odpowiednio: 3.600 tys. zł, 713 tys. zł, 2.872 tys. zł i 15 tys. zł.

W 2010 r. Ministerstwo zrealizowało 50 postępowań o zamówienie publiczne, które zakończono podpisaniem umów na kwotę ogółem 46.297 tys. zł. Kontrolą objęto cztery postępowania o wartości 6.504 tys. zł (ok. 14%). Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki majątkowe w działach 750 i 852 obejmowały realizację inwestycji budowlanych oraz zakupy inwestycyjne na rzecz Ministerstwa. Dotyczyły one głównie przebudowy pomieszczeń dla potrzeb serwerowni oraz wykonanie okablowania siecią LAN w budynku przy ul. Brackiej 4, a także zakup systemu informatycznego. Niepełne wykorzystanie planu wydatków majątkowych wynikało z nie wywiązania się kontrahenta z umowy na zakup sprzętu komputerowego (rozdział 75056) oraz z braku możliwości wcześniejszego wszczęcia postępowania przetargowego dotyczącego konsolidacji środowiska informatycznego do środowiska wirtualnego. Postępowanie mogło zostać wszczęte dopiero po wybudowaniu serwerowni w grudniu 2010 r. (rozdział 85295).

Zatrudnienie

Zatrudnienie i wynagrodzenia prezentują dane w załączniku nr 10 do informacji.

Przeciętne zatrudnienie wyniosło 241 osób i w porównaniu do 2009 r. było niższe o 12 osób (ok. 5 %), w tym w korpusie członków służby cywilnej – o 9 osób. Stan zatrudnienia na koniec IV kwartału 2010 r. wynosił 239 osób i był niższy o 4 osoby w stosunku do końca III kwartału 2010 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 6.069 zł i w porównaniu do 2009 r. było niższe o 150 zł, tj. o 2,5%. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 17.553 tys. zł i były niższe o 7% od wykonania w 2009 r. (18.881 tys. zł).

Dotacje budżetowe

Zaplanowane w ustawie budżetowej dotacje w kwocie 752.338 tys. zł zostały zwiększone środkami pochodzącymi z rezerw celowych do kwoty 809.136 tys. zł. Wykonanie wydatków wyniosło 808.136 tys. zł.

NIK nie zgłasza zastrzeżeń co do sposobu planowania i prawidłowości przyznawania dotacji.

Największą kwotę stanowiła dotacja do PFRON w wysokości 738.999 tys. zł, środki na realizację PO FIO w wysokości 56.891 tys. zł, oraz dotacje z przeznaczeniem na realizację programów pomocy społecznej nad dzieckiem i rodziną.

Z zaplanowanej w ustawie dotacji celowej, PFRON wydatkował środki w pełnej wysokości, przeznaczając je na realizację, wynikających z ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁴⁵, zadań związanych z wypłatą uprawnionym pracodawcom dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych, oraz zrekompensowaniem gminom 50% dochodów utraconych na skutek zastosowania ustawowych zwolnień dla prowadzących zakłady pracy chronionej lub zakłady aktywności zawodowej z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od czynności cywilnoprawnych. Zasilanie PFRON w środki finansowe przebiegało zgodnie z harmonogramem i zgłaszanym zapotrzebowaniem.

Wydatkowanie środków na PO FIO wyniosło 58.815 tys. zł, tj. 98,2 % planu po zmianach, z tego dotacje 56.891 tys. zł. Realizacja powyższego Programu wynikała z uchwały Rady Ministrów z dnia 4 listopada 2008 r. w sprawie przyjęcia krajowego PO FIO na lata 2009-2013.

Wykonane wydatki obejmowały realizację programów z zakresu pomocy społecznej, takich jak:

a/ Program „Świetlica, praca, staż – socjoterapia w środowisku gminnym”, na który przewidziano 800 tys. zł, a wydatkowano 769 tys. zł. Z 80 projektów zaplanowanych w roku 2010 zrealizowanych zostało 63, w tym 58 na doposażenie placówek świetlicowych oraz 5 projektów tzw. „jesiennych szkół” dla dzieci z terenów dotkniętych powodzią.

b/ „Program wspierający powrót osób bezdomnych do społeczności”, na który przewidziano 5.000 tys. zł i tyle samo wydatkowano.

c/ Program „Oparcie społeczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi”, na który przewidziano 3.000 tys. zł, a wykonanie wyniosło 2.933 tys. zł tj. 97,8% planu. Dotację na wsparcie realizacji projektów z zakresu organizacji i funkcjonowania sieci oparcia społecznego dla osób z zaburzeniami psychicznymi otrzymały 73 podmioty wyłonione w drodze konkursu spośród 314 aplikujących.

⁴⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 ze zm.).

d/ Program: „Aktywne formy przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu”, na który przewidziano 3.549 tys. zł, a wykonanie wydatków wyniosło 3.544 tys. zł. W ramach programu udzielono m.in. wsparcia na realizację 18 lokalnych projektów aktywizacji społeczno-zawodowej z udziałem Klubów Integracji Społecznej oraz na rozpoczęcie 19 gminnych projektów budownictwa socjalnego.

e/ „Krajowy Programu Wdrażania Europejskiego Roku Walki z Ubóstwem i Wykluczeniem Społecznym (2010)”, na który przewidziano środki w kwocie 2.596 tys. zł (zwiększone do 5.010 tys. zł), a wykonanie wyniosło 4.914 tys. zł. Wybrano 60 spośród 386 aplikujących ofert, których działania w większości skierowane były bezpośrednio do osób zagrożonych ubóstwem i/lub wykluczeniem społecznym.

Ustalenia kontroli NIK nie wykazały nieprawidłowości w trakcie podziału dotacji celowych z zakresu pomocy społecznej.

Realizacja wniosków pokontrolnych

W wyniku przeprowadzonej kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 44, NIK sformułowała w wystąpieniu pokontrolnym⁴⁶ następujące wnioski:

1. stosowanie procedur konkursowych przy udzielaniu dotacji celowych;
2. podjęcie inicjatywy legislacyjnej w kierunku przygotowania podstaw prawnych do udzielania dotacji celowych z pominięciem procedur konkursowych, wymaganych ustawą o pomocy społecznej i ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w sytuacjach pilnych i niecierpiących zwłoki;
3. stosowanie przy zakupie oprogramowania zasady nabywania praw własności, w celu uniezależnienia się od jednego wykonawcy/produktu na przyszłość;
4. dokonywanie wydatków publicznych w kwotach wynikających z wcześniej zaplanowanych i zatwierdzonych wniosków o zamówienie publiczne;
5. realizowanie zadań wynikających z ustawowych uprawnień Ministra w zakresie pomocy społecznej, w trybie zatwierdzonych na dany okres budżetowy procedur i w ramach zaplanowanych na ten cel środków;
6. wyeliminowanie przypadków nieprzestrzegania wewnętrznych procedur w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

⁴⁶ znak: KPZ-4100-03-01/2010 P/09/098

Wnioski wymienione w punktach 1,2, 4 i 5 zostały zrealizowane.

Wniosek 3 został zrealizowany częściowo. Ministerstwo zwróciło się w 2010 r. o wycenę kosztów przeniesienia autorskich praw majątkowych (wraz z kodami źródłowymi). Z uwagi na: wysokie ceny, jakie zostały podane przez wykonawców, którzy wyrazili zgodę na sprzedaż praw autorskich oraz brak środków finansowych na ten cel, brak zgody niektórych wykonawców na sprzedaż autorskich praw majątkowych do wytworzonego oprogramowania oraz aktualne uwarunkowania prawne, wykup praw majątkowych nie był możliwy.

Wniosek 6 został również zrealizowany częściowo. W celu realizacji tego wniosku Biuro Budżetu i Finansów Ministerstwa przekazało do kierowników komórek organizacyjnych w dniu 28 kwietnia 2010 r. pismo przypominające i zobowiązujące do przestrzegania zapisów „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”. Jak wynika z ustaleń kontroli, w dalszym ciągu występowały liczne nieprawidłowości w tym zakresie, które opisano w punkcie 3 (księgi rachunkowe) niniejszej informacji.

Budżet środków europejskich

NIK nie zgłasza zastrzeżeń co do sposobu planowania i prawidłowości realizacji wydatków budżetu środków europejskich. Wydatki zaplanowane w kwocie 31.791 tys. zł – zostały zwiększone o 1.988 tys. zł do kwoty 33.779 tys. zł, a ich wykonanie wyniosło 30.835 tys. zł. Kwota ta stanowiła 97,0% ustawy budżetowej oraz 91,3 % planu po zmianach. Wykonane wydatki dotyczyły głównie realizacji projektów:

1/ PO KL, obejmującego płatności na kwotę 25.466 tys. zł, wydatki bieżące na kwotę 2.755 tys. zł oraz wydatki majątkowe na kwotę 16 tys. zł,

2/ PO Innowacyjna Gospodarka obejmującego wydatki bieżące na kwotę 157 tys. zł oraz wydatki majątkowe na kwotę 2.441 tys. zł.

W sumie Ministerstwo w 2010 r. zawarło 30 umów na kwotę 10.994 tys. zł, z których kontrolą objęto 3 o największej wartości (5.265 tys. zł). W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Płatności z budżetu środków europejskich były realizowane terminowo, a wydatki poniesione przez beneficjentów zgodne z umową i kwalifikowalne.

Wydatki w układzie zadaniowym

W budżecie w układzie zadaniowym przewidziano wydatki w następujących funkcjach:

- Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny (nr 13) – 701.966 tys. zł.
- Rynek pracy (nr 14) – 748.886 tys. zł.
- Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna (nr 22) - 85.691 tys. zł.

Zasady planowania środków na poszczególne zadania, ich ewidencji księgowej, monitorowania stopnia realizacji celów w Ministerstwie zostały opisane w części 31 Praca.

Kontrolą objęto zadanie priorytetowe nr 14.4 – „Aktywizacja zawodowa osób niepełnosprawnych” wraz z podzadaniami. Cele i mierniki do zadań i podzadań w tym zakresie określone zostały przez Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych, zgodnie z metodologią definiowania celów, mierników i ich wartości bazowych oraz docelowych określoną w załączniku nr 77 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010⁴⁷.

Jako główny cel zadania podano „zwiększanie aktywności zawodowej osób niepełnosprawnych” rozumianej jako zwiększenie liczby osób niepełnosprawnych aktywnych zawodowo. Jako miernik przyjęto liczbę osób niepełnosprawnych w wieku produkcyjnym (18-59/64). Wartość bazowa miernika została określona na podstawie danych GUS z czterech kwartałów 2008 r. Do oszacowania wartości miernika na rok 2010 przyjęto wzrost współczynnika aktywności zawodowej o 1% w stosunku do wartości bazowej.

NIK nie zgłasza zastrzeżeń w zakresie planowania i wdrażania budżetu zadaniowego. Uwagi w tym zakresie dotyczyły jedynie przekazywania do Ministerstwa Finansów kwartalnych sprawozdań z realizacji programów wieloletnich w układzie zadaniowym, z przekroczeniem 30-dniowego terminu po upływie każdego kwartału. I tak: sprawozdanie za I kwartał 2010 r. przekazano w dniu 6 maja 2010 r., sprawozdanie za III kwartał w dnia 4 listopada 2010 r., a sprawozdanie za IV kwartał w dniu 8 lutego 2011 r.

⁴⁷ Załącznik 77 pkt. Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 rok, rozdział 6 pkt. Budżet zadaniowy, pkt 89 - Cele i mierniki oraz pkt 90 - Wartość bazowa i docelowa mierników.

Inne ustalenia kontroli

W zakresie nadzoru sprawowanego przez Ministra, kontrolą objęto realizację obowiązków wynikających z ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

W ocenie NIK, niewłaściwie realizowane były uprawnienia nadzorcze Ministra nad organizacjami pożytku publicznego wynikające z art. 28 ust. 1 ustawy.

W 2010 r. spośród 7.513 organizacji zobowiązanych, 2.510 nie przekazało Ministrowi – w związku z art. 23 ust. 4 ustawy – sprawozdania finansowego i merytorycznego w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. W 2009 r. wielkości te wynosiły odpowiednio: 6.489 i 3.287. Ponadto 4.745 organizacji nie zamieściło w 2010 r. sprawozdań finansowych i merytorycznych, w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego na stronie internetowej Ministerstwa (art. 23 ust. 1 pkt 6 ustawy⁴⁸).

W dniu 15 grudnia 2010 r. Ministerstwo zamieściło na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej wykaz 5.661 organizacji mających status organizacji pożytku publicznego, na które podatnik, zgodnie z odrębnymi przepisami, może przekazać 1% podatku z zeznań podatkowych. Wykaz ten nie uwzględniał – w związku art. 27a ust. 2 pkt 1 ustawy⁴⁹ – organizacji, które nie wypełniły wymogów określonych w ww. art. 23 ust. 4 ustawy.

Nie zamieszczenie w wykazie ok. 2000 organizacji spotkało się z licznymi interwencjami. Około 700 organizacji w terminie do dnia 31 grudnia 2010 r., złożyło Ministrowi pisemne zastrzeżenia, co do poprawności danych wymienionych w art. 27a ust. 3 pkt 1 ustawy. W wyniku rozpatrzenia zastrzeżeń decyzją Ministra, w wykazie z dnia 14 stycznia 2011 r. uwzględniono dodatkowo 229 organizacji, które przesłały sprawozdanie po terminie. Jednocześnie – wg stanu na 2 lutego 2011 r. – do Ministerstwa wpłynęło 1.157 zastrzeżeń, dotyczących głównie przywrócenia terminu, mimo iż art. 27a ust. 3 pkt 1 ustawy nie przewiduje takiej możliwości.

Uwzględniając powyższe zastrzeżenia Minister – działając niezgodnie z art. 27a ust. 2 pkt 1 ustawy – „w drodze wyjątku” uzupełnił wykaz o organizacje, które nie spełniały warunków

⁴⁸ Art. 23 ust. 6 dodany przez art. 1 pkt 25 lit. g) ustawy z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 28, poz. 146) zmieniającej nin. ustawę z dniem 12 marca 2010 r.

⁴⁹ Obowiązuje od dnia 1 września 2010 r.

– w rozumieniu art. 27a ust. 1 ustawy – do znalezienia się w wykazie i do otrzymania 1% podatku, w tym:

- 217 organizacji pożytku publicznego, które złożyły sprawozdanie merytoryczne i finansowe niezgodnie z terminem, o którym mowa w art. 23 ust. 4 (tj. w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego), nie później jednak niż do 15 grudnia 2010 r.
- 212 organizacji pożytku publicznego, które złożyły tylko sprawozdanie merytoryczne.
- 279 organizacji pożytku publicznego, które złożyły tylko sprawozdanie finansowe.
- 245 organizacji pożytku publicznego, które zamieściły, zgodnie z art. 23 ust. 6 tylko sprawozdanie merytoryczne i finansowe na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra do spraw zabezpieczenia społecznego.

Ponadto, Ministerstwo – w związku z art. 27a ust. 7 ustawy – nie zamieściło w terminie do dnia 15 stycznia 2011 r. w ww. wykazie numerów rachunków bankowych zgłoszonych przez te organizacje. Wykaz został uzupełniony o rachunki bankowe dopiero w lutym 2011 r.

Minister nie określił także w drodze rozporządzenia⁵⁰ trybów, terminów oraz formatów wymiany danych dotyczących organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1%, między ministrem właściwym do spraw zabezpieczenia społecznego, Ministrem Sprawiedliwości, ministrem właściwym do spraw finansów publicznych i organami podatkowymi.

⁵⁰ Na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 27a ust. 11 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. W dniu 8 kwietnia 2011 r. Minister Pracy i Polityki Społecznej uzgodnił projekt przedmiotowego rozporządzenia z właściwymi ministrami i przekazał go do Rządowego Centrum Legislacji w celu ogłoszenia w Dzienniku Ustaw.

3.4. Część 63 – Sprawy rodziny

Budżet krajowy

Dochody budżetowe

Dane dotyczące dochodów budżetowych w 2010 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 10 do informacji.

NIK pozytywnie ocenia realizację dochodów w części 63.

Plan dochodów został ustalony na 10 tys. zł, co stanowiło 35,7% wykonania roku poprzedniego (28 tys. zł). Wykonanie wyniosło 77 tys. zł, tj. na poziomie 770% planu.

Największą kwotę dochodów - 72 tys. zł uzyskano w dziale 750 - Administracja publiczna (93,5%).

Przekroczenie prognozy dochodów wynikało przede wszystkim z uzyskania przez Ministerstwo nieplanowanych dochodów w kwocie 52 tys. zł w rozdziale 75001, pochodzących z rozliczenia końcowego Programu Gender Mainstreaming, potrąconych kar umownych w związku z niedotrzymaniem przez kontrahenta warunków umowy oraz z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych dotyczących refundacji przez Komisję Europejską kosztów zagranicznych podróży służbowych pracowników Ministerstwa (łącznie 13 tys. zł).

Kontroli poddano dochody w kwocie 70,1 tys. zł (91,0% zrealizowanych dochodów). Uzyskane dochody były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane i terminowo odprowadzane na centralny rachunek budżetu państwa.

Na koniec 2010 r. wystąpiły należności w kwocie 0,5 tys. zł (na koniec 2009 r. nie wykazano należności pozostałych do zapłaty) z tytułu nieuregulowania zwrotu środków za udział w kursie języka angielskiego przez byłego pracownika Ministerstwa. Po nieskutecznym administracyjnym dochodzeniu sprawa została skierowana na drogę sądową.

W 2010 r. nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń należności budżetu państwa. Nie wystąpiły należności przedawnione.

Wydatki budżetowe

Dane dotyczące wykonania wydatków budżetowych prezentuje załącznik nr 11 do niniejszej Informacji.

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie wydatków budżetowych. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących gospodarowania środkami publicznymi na dotacje oraz wydatków bieżących i majątkowych Ministerstwa.

Zaplanowane w ustawie wydatki w kwocie 12.096 tys. zł. zostały zwiększone środkami z rezerwy celowej do kwoty 12.106 tys. zł i zrealizowane w kwocie 11.378 tys. zł, (94,0% planu po zmianach). Nie przekroczono planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Prawidłowo wykorzystano środki z rezerwy celowej budżetu państwa.

Wydatki bieżące ustalono w ustawie na kwotę 3.975 tys. zł, co stanowiło 118% roku poprzedniego (w 2009 r. było to odpowiednio 3.377 tys. zł). W trakcie roku zostały one zwiększone do 3.985 tys. zł (w 2009 r. plan po zmianach przewidywał wydatki bieżące w wysokości 2.898 tys. zł). Wykonanie wyniosło 3.731 tys. zł, tj. 142% roku poprzedniego (w 2009 r. było to 2.632 tys. zł). Wzrost wydatków bieżących spowodowany był zmianami organizacyjnymi - przekazaniem niektórych zadań z części 44 - Zabezpieczenie społeczne do części 63, co skutkowało również przesunięciem między częściami wydatków na wynagrodzenia pracowników wykonujących te zadania, a także przesunięciem części pozostałych kosztów bieżących.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek dysponenta kwotę 11.830 tys. zł. W dniu 14 stycznia 2011 r. Ministerstwo zwróciło na centralny rachunek budżetu państwa środki niewykorzystane do końca 2010 r. w łącznej kwocie 33,4 tys. zł. Ministerstwo zwróciło także terminowo (8 lutego 2011 r.) niewykorzystane środki w wysokości 418,2 tys. zł, w tym 412,1 tys. zł stanowiły zwrócone przez beneficjentów środki z niewykorzystanych dotacji celowych.

W trakcie kontroli zbadano kwotę 235,9 tys. zł, co stanowiło 76% wydatków pozapłacowych (bez dotacji) części 63 oraz 21% wydatków Ministerstwa. Badaniu poddano także realizację dotacji celowych dla fundacji i stowarzyszeń⁵¹ w wysokości 54,8 tys. zł (18,5% udzielonych) oraz na finansowe wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w budowaniu lokalnego systemu opieki nad dzieckiem i rodziną w wysokości 961,5 tys. zł

⁵¹Dotacji udzielono na najlepszy projekt z obszaru wyrównywanie szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy.

(13%). W strukturze zrealizowanych wydatków, największy udział miały wydatki w działach:

- 750 - Administracja publiczna w kwocie 4.043 tys. zł, co stanowiło 94% kwoty z ustawy budżetowej i planu po zmianach oraz 35,5% wydatków budżetu państwa części 63;
- 852 - Pomoc społeczna w kwocie 7.335 tys. zł, co stanowiło 64,5% wydatków budżetu państwa w części 63 (11 378 tys. zł) oraz 94% kwoty z ustawy budżetowej i budżetu po zmianach (7 800 tys. zł).

Realizacja wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco:

1. Dział 750 – Administracja publiczna

W dziale tym wydatki zaplanowane zostały w wysokości 4.296 tys. zł i zwiększone decyzją Ministra Finansów o kwoty na sfinansowanie dodatków służby cywilnej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla urzędników służby cywilnej o 10 tys. zł, do poziomu 4.306 tys. zł.

Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej

Zaplanowano wydatki w kwocie 3.621 tys. zł, z przeznaczeniem na wydatki bieżące oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych. Decyzją Ministra Finansów zwiększono wydatki o 10 tys. zł. Wykonanie wyniosło 3.474 tys. zł (95,9% ustawy budżetowej i 95,7% planu po zmianie).

Na mocy art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, Minister dokonał - w dniu 28 grudnia 2010 r. - blokady planowanych wydatków w tym rozdziale na kwotę 66 tys. zł.

Przyczyną niewykorzystania części środków była m.in. mniejsza ilość delegacji zagranicznych przyjmowanych przez Ministerstwo oraz mniejsze, niż zakładano, zapotrzebowanie komórek organizacyjnych Ministerstwa na usługi tłumaczenia. Ponadto, nie wykorzystano środków, które miały być przeznaczone na zlecenie ekspertyz dotyczących rozporządzeń wykonawczych do rządowego projektu ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz na zorganizowanie dwóch konferencji poświęconych tej ustawie.

Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej

Zaplanowane w ustawie wydatki wyniosły 60 tys. zł, z tego: wydatki bieżące 42 tys. zł i wydatki majątkowe 18 tys. zł. Plan nie uległ zmianie. Na realizację programu wieloletniego pod nazwą „Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej w II połowie 2011 r.” wydatkowano 30 tys. zł, tj. 50% planu.

Niepełne wykonanie planu wynikało z faktu, że część środków została zaplanowana na działania, których wystąpienie i natężenie nie było znane w trakcie planowania, np. konsultacje w Komisji Europejskiej, Sekretariacie Generalnym Rady, czy w poszczególnych państwach członkowskich. Ponadto, część środków nie została wykorzystana z powodu niewywiązania się kontrahenta z umowy na zakup sprzętu komputerowego.

Rozdział 75095 - Pozostała działalność

W ustawie zaplanowano kwotę 615 tys. zł. Plan nie uległ zmianie. Wykonane wydatki wyniosły 539 tys. zł, tj. na poziomie 87,6% ustawy, z czego w grupie dotacji 297 tys. zł (99% planu), a w grupie wydatków bieżących - 242 tys. zł (77% planu).

Na mocy art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych Minister dokonał (w dniu 28 grudnia 2010 r.) blokady planowanych wydatków w tym rozdziale na kwotę 21,5 tys. zł.

Przyczyną niepełnego wykonania planu finansowego była mniejsza ilość zrealizowanych delegacji zagranicznych (w stosunku do planowanych) oraz mniejsza ilość zrealizowanych usług na tłumaczenia.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Założone w ustawie wydatki wynosiły 7.800 tys. zł. Plan nie uległ zmianie. Wykonanie wyniosło 7.335 tys. zł, tj. 94% ustawy.

Plan i wykonanie wydatków w dziale 852 dotyczyło wyłącznie rozdziału 85295 - Pozostała działalność.

Zatrudnienie

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zostały zaprezentowane w tabeli stanowiącej załącznik nr 12 do niniejszej informacji.

Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wynosiło 40 osób, co stanowiło 80% planu (50 osób) i 93% planu po zmianach (43 osoby) i było wyższe niż w 2009 r. o 11 osób, tj. o 38%. Wzrost zatrudnienia spowodowany był przeniesieniem (od 1 stycznia 2010 r.) części zadań i etatów z części 44 do części 63.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wyniosło 5.798 zł i było wyższe niż w 2009 r. o 120 zł, tj. o 2,1%.

W ustawie budżetowej kwoty wynagrodzeń określone zostały w łącznej wysokości 2.783 tys. zł. W trakcie roku zostały zwiększone o 8 tys. zł ze środków rezerwy celowej, w związku z przyznaniem środków na sfinansowanie dodatku służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla urzędników służby cywilnej. Plan wynagrodzeń zrealizowano w kwocie 2.783 tys. zł (99,7%).

Wydatki majątkowe

W ustawie (w dziale 750 Administracja publiczna) zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 18 tys. zł. Plan nie uległ zmianie. Wykonanie wyniosło 12,9 tys. zł (71,7% planu). Niepełne wykonanie planu wydatków majątkowych wynikało z niewywiązania się kontrahenta z umowy na zakup sprzętu komputerowego (nałożono karę umowną).

Zobowiązania

Na koniec 2010 r. zobowiązania wyniosły 246 tys. zł i były niższe od kwoty na koniec 2009 r. (11.581 tys. zł) o 97,9%. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dotacje budżetowe

W roku 2010 Ministerstwo udzielało dotacji na łączną kwotę 8.045 tys. zł, z tego:

- 300 tys. zł ze środków zarezerwowanych w dziale 750, rozdział 75095 na realizację projektu pn. „Wyrównywanie szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy” oraz
- 7.745 tys. zł ze środków działu 852, rozdział 85295 z przeznaczeniem na wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w budowaniu lokalnego systemu opieki nad dzieckiem i rodziną.

Beneficjenci zrealizowali i rozliczyli dotacje na łączną kwotę 7.629,9 tys. zł, a pozostała kwota (415,1 tys. zł) została zwrócona.

Ministerstwo udzieliło dotacji dla fundacji i stowarzyszeń w ramach realizowanego otwartego konkursu ofert⁵² kierowanego do organizacji pozarządowych i podmiotów, określonych w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Komisja konkursowa dokonała wyboru 11 ofert spośród 27 złożonych, które otrzymały największą ilość punktów po ocenie dwóch ekspertów. Realizację zadań zakończono do 30 listopada 2010 r. i rozliczono do 15 lutego 2011 r.

⁵²Dotacji udzielono na najlepszy projekt z obszaru wyrównywanie szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy.

Łączna kwota wydatków, wynikających z podpisanych umów z fundacjami i stowarzyszeniami, wyniosła 297 tys. zł i stanowiła 99% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej. Szczegółowa kontrola najwyższej dotacji w wysokości 54,8 tys. zł (18,5% kwoty udzielonych dotacji) wykazała, że projekt zrealizowano zgodnie z zawartą umową, z uwzględnieniem przedłożonego kosztorysu i harmonogramu działań.

W ramach z rozdziału 852095 Minister, działając na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁵³, udzieliła 158 jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na finansowe wsparcie w budowaniu lokalnego systemu opieki nad dzieckiem i rodziną, wyłonionym w trybie otwartego konkursu ofert.

Do analizy wybrano dotacje dla sześciu oferentów, którzy otrzymali w 2010 r. najwyższe kwoty (łącznie 961,5 tys. zł). Oferenci ci otrzymali również jedne z najwyższych dotacji w roku 2009 r.⁵⁴

NIK - jako działanie nierzetelne - ocenia fakt nie przygotowania przez Ministerstwo katalogu wydatków, które mogły być ponoszone z przyznanych dotacji. W efekcie, w Powiecie Wałbrzyskim w ramach sfinansowania z dotacji niezbędnego sprzętu domowego zakupiono m.in.: 28 zestawów kina domowego, natomiast w Gminie Konin - trampoliny (3 575,50 zł).

W Powiecie Gryfino zaakceptowano rozliczenia dotacji, które nie zawierały szczegółowego wykazu zakupionego sprzętu (zestawienie faktur, 24 pozycje to doposażenie rodzin zastępczych w sprzęt domowy, kwoty: 12 pozycji po 2 000 zł, pozostałe to: 601 zł, 999 zł, 1.220 zł, itd.).

Było to sprzeczne z § 3 zarządzenia Nr 9 Dyrektora Generalnego Ministerstwa z 19 kwietnia 2010 r. w sprawie procedury kontroli i rozliczeń dotacji celowych⁵⁵.

Z przeprowadzonej w trakcie kontroli analizy wykorzystania dotacji wynika, że z wydatkowanych 767,4 tys. zł, na wynagrodzenia wykorzystano średnio blisko 50% środków (361,9 tys. zł), a w niektórych projektach, na wynagrodzenia dla pracowników urzędów przeznaczono nawet do 99% środków⁵⁶. Realizacje tych projektów Ministerstwo zaakceptowało. NIK zwraca uwagę, że sfinansowanie ze środków dotacji przeznaczonej na

⁵³ Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.

⁵⁴ Wałbrzych łącznie 426 tys. zł, Bytom 313 tys. zł i Powiat Gryfiński 406 tys. zł.

⁵⁵ „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 (...); zestawienia finansowe są kompletne (...)”.

⁵⁶ Bytom - 79%, 85% i 99%, Wałbrzych 79%.

inne cele, także wynagrodzeń swoich pracowników przez samorządy było możliwe dzięki nieokreśleniu przez Ministerstwo kryteriów i celów wydatkowania tych środków.

Analiza wykazała, że pracownicy socjalni⁵⁷ - za dodatkowym wynagrodzeniem - realizowali w ramach projektów zadania własne (ustawowe) z zakresu pomocy społecznej takie jak: wywiady, diagnozy, współpraca z różnymi instytucjami itp. Ministerstwo, środkami dotacji, dofinansowywało także: poradnictwo specjalistyczne⁵⁸, współpracę z placówkami opiekuńczo-wychowawczymi, sądami oraz Centrum Interwencji Kryzysowej⁵⁹.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kosztorysie stanowiącym załącznik do porozumienia, Gmina Sosnowiec wpisała środki⁶⁰ na wynagrodzenia niespokrewnionych rodzin zastępczych (108 tys. pochodzące z dotacji), co było niezgodne z założeniami Otwartego Konkursu Ofert.⁶¹

W złożonym wyjaśnieniu Ministerstwo wskazało, że...*”winą obarczono Gminę Sosnowiec, która w przestanej dokumentacji popełniła błąd”*...⁶². NIK nie podziela argumentów podniesionych w wyjaśnieniu, gdyż to Ministerstwo w zawartym wcześniej porozumieniu z Gminą Sosnowiec zaakceptowało taki sposób realizacji zadania.

Wydatki w układzie zadaniowym

Minister, dysponent części 63, dołączyła do projektu ustawy zestawienie budżetu w układzie zadaniowym obejmującym jedno zadanie⁶³ i podzadanie⁶⁴ w ramach funkcji 3⁶⁵, trzy zadania w ramach funkcji 13⁶⁶ oraz trzy zadania w ramach funkcji 22⁶⁷. Na ich realizację przeznaczono kwotę 12.096 tys. zł. W trakcie 2010 r. plan wydatków zwiększono do

⁵⁷ W Bytomiu (treningi domowe 26 250 zł, oraz 1 etat przez 5 miesięcy x 2.801,50 zł, tj. 14 007,50 zł, 2 asystentów po 3 598,97 zł miesięcznie),

⁵⁸ Zgodnie z art. 36 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej, ustawowe świadczenie niepieniężne.

⁵⁹ W Wałbrzychu diagnozy środowiskowe potrzeb rodziny, a w Gryfinie w dwóch zadaniach, (oddzielnie opłaconych) rozpoznanie i zdiagnozowanie sytuacji opiekuńczo-wychowawczej tych samych dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych.

⁶⁰ Środki na ten cel nie zostały wykorzystane.

⁶¹ Na dofinansowanie wynagrodzeń nowopowstałych rodzin zastępczych zawodowych (do 80% wynagrodzeń).

⁶² Niewłaściwe dostosowaniu kwot dotacji do proponowanych zadań, czego efektem było przekazanie dotacji, która w ramach całości zadania zachowała wymagane proporcje, czyli minimum wkładu własnego na poziomie 20%, natomiast w ramach pozycji kosztorysu „Wynagrodzenie dla nowych rodzin zastępczych” tej proporcji nie zachowała.

⁶³ Działalność opiekuńczo-wychowawcza.

⁶⁴ System rodzinnej i instytucjonalnej opieki zastępczej nad dzieckiem.

⁶⁵ Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa.

⁶⁶ Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny.

⁶⁷ Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

12.106 tys. zł, a jego realizacja wyniosła 11.378 tys. zł, tj. 94% planu wg ustawy oraz 94% planu po zmianach.

Zasady opracowywania budżetu zadaniowego na rok 2010, w tym określenia celów i mierników zostały opisane w niniejszej Informacji, w punkcie 3.1. Część 31 – Praca.

Do monitorowania realizacji wybranego podzadania 3.3.1. System rodzinnej i instytucjonalnej opieki zastępczej nad dzieckiem (na którą zaplanowano największą kwotę 8.089 tys. zł wydatków) użyto miernika – liczby dzieci umieszczonych w rodzinnych formach pieczy zastępczej w relacji do ogółu dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej.

Cel miał być osiągnięty poprzez wspieranie w formie otwartego konkursu, lokalnych programów z zakresu opieki nad dzieckiem i rodziną. W 2010 r. dofinansowanie otrzymało 158 jednostek samorządu terytorialnego. Założony wskaźnik 70% wykonano (wstępnie) w wysokości 71,3%, co NIK oceniła pozytywnie.

Inne ustalenia kontroli

W 2010 r. Ministerstwo nierzetelnie planowało środki na realizowane zadania. Zmiany zapotrzebowania na środki (zmniejszenia/zwiększenia) wahały się w ciągu miesiąca od 100% do 5.532% planowanych środków i wynikały - w ocenie NIK – z niewłaściwego przygotowywania zadań przez departamenty merytoryczne. Największe zmiany, dokonane w miesiącach od maja do sierpnia 2010 r., spowodowane były nieprzygotowaniem dokumentacji niezbędnej do wypłaty dotacji celowych udzielonych w ramach resortowego programu wspierania jednostek samorządu terytorialnego w budowaniu lokalnego systemu opieki nad dzieckiem i rodziną, pomimo dużego marginesu czasowego⁶⁸. W czerwcu z podpisanych 142 porozumień, wypłacono jedynie 32 dotacje na kwotę 1 381 400 zł, a uprzednio zapotrzebowane 6.550 tys. zł nie zostały wykorzystane. W lipcu wypłacono 116 dotacji, przy czym podpisano 13 nowych porozumień.

W okresie do 31 marca 2010 r. Ministerstwo realizowało, na podstawie umowy z 10 listopada 2008 r. z Komisją Europejską, projekt „Postęp, przeciwdziałanie dyskryminacji, promocja różnorodności” w ramach programu unijnego PROGRESS, w sekcji 4 „Walka z dyskryminacją i różnorodnością”. Z maksymalnego,

⁶⁸ Dysponenci środków budżetowych przekazują do Ministra Finansów miesięczne zapotrzebowania na wydatki budżetowe do 20 dnia każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc, którego zapotrzebowanie dotyczy, a zgodnie z porozumieniami dotację w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy.

zagwarantowanego w zawartej umowie wsparcia (230 158,46 euro), KE uznała jedynie 70 475,63 euro.⁶⁹ Ponadto, poniesiono stratę 19 421,89 euro (około 78 tys. zł) z powodu niezakończenia odrębnego walutowego rachunku projektu, na który Komisja Europejska mogłaby przekazać środki, co NIK uznaje jako niegospodarność. Powyższa strata wynikała z różnicy kursowej walut. Nie zostały wykorzystane środki oraz odstąpiono od realizacji jednego z modułów Etnobusu w związku z wycofaniem się z projektu jednego z jego realizatorów. W związku z powyższym, Kierownictwo Ministerstwa zaleciło przemodelowanie Modułu pod kątem tematyki przeciwdziałania dyskryminacji i rasizmowi na stadionach w perspektywie EURO 2012, na co KE nie wyraziła zgody.

W 2010 r. w Ministerstwie zniszczono (znaczną część) materiałów promocyjnych niewykorzystanych w źle zaplanowanej i zrealizowanej (w 2009 r.) kampanii reklamowej „Małe jest kruche” (całkowita wartość zlecenia 166 144,48 zł).⁷⁰ NIK ocenia jako niegospodarny fakt, że bez należytego rozpoznania zlecono wydrukowanie partii materiałów, które nie znalazły nabywców i stały się nieprzydatne.

⁶⁹ Łączny koszt realizacji ww. projektu wyniósł 93,7 tys. Euro.

⁷⁰ Szacunkowy koszt wytworzenia zniszczonych materiałów wyniósł ok. 116 tys. zł.

3.5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Przychody

Wykonanie planu finansowego Funduszu prezentują dane zawarte w załącznikach 13 – 15.

NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu przychodów Funduszu.

Przychody Funduszu wyniosły 538.522 tys. zł i w stosunku do planu były wyższe o 160.112 tys. zł, tj. o 42,3% i blisko 3-krotnie niższe od wysokości przychodów w roku poprzednim, których wysokość spowodowana była otrzymaniem w grudniu 2009 r. nieplanowanej kwoty 960.000 tys. zł z Funduszu Pracy na realizację ustawy o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców, tzw. „ustawy antykryzysowej”.

Wyższe od planowanych przychody osiągnięto m.in. z powodu większych o 109.229 tys. zł (tj. o 45,2%) przychodów z tytułu składki od pracodawców oraz wyższych o 54.120 tys. zł (tj. o 100,2%) odsetek bankowych (bieżących i z lokat).

Na przychody Funduszu złożyły się:

- składka od pracodawców, zaplanowana w kwocie 241.910 tys. zł, została zrealizowana w wysokości 351.139 tys. zł, tj. o 45,2% więcej od planu i stanowiła 65,2% ogółu przychodów,
- pozostałe przychody, które wynosiły 187.383 tys. zł i w stosunku do planu były wyższe o 37,3%. Stanowiły one 34,8% ogółu przychodów.

Przychody z tytułu odsetek bankowych w kwocie 108.120 tys. zł oraz z tytułu pozostałych odsetek w kwocie 76.522 tys. zł stanowiły odpowiednio 202,2% i 95,7% planu.

Pozostałe przychody z innych tytułów, zaplanowane w wysokości 2.500 tys. zł, zrealizowane zostały w kwocie 2.741 tys. zł, co stanowiło 109,6% planu.

W załączniku do projektu planu finansowego Funduszu założono, że w 2010 r. zwroty z tytułu wypłaconych świadczeń („windykacji”) wyniosą 41.000 tys. zł. Plan został zrealizowany w kwocie 70.572 tys. zł, tj. w 172,1%. W stosunku do roku 2009 zwroty te były wyższe o 16,8% (w 2009 r. uzyskano zwroty w kwocie 60.438 tys. zł).

Na 10.659 spraw windykacyjnych prowadzonych do końca 2010 r., Fundusz zgłosił syndykowi 689 spraw o umieszczenie należności FGŚP na listach wierzytelności oraz skierował 2.492 wniosków egzekucyjnych do komorników. W 2010 r. FGŚP wystąpił w 653 sprawach z wezwaniem do dłużników lub pozwem sądowym o zapłatę należności.

NIK pozytywnie ocenia efektywność działań Funduszu w zakresie „windykacji” należności.

Wydatki

NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu wydatków Funduszu.

Wydatki Funduszu, ustalone w ustawie budżetowej w wysokości 698.466 tys. zł, zrealizowane zostały w kwocie 194.600 tys. zł, tj. 27,9% planu.

Wykonanie planu wydatków jedynie w 28% spowodowane było głównie niewielkim zainteresowaniem pracodawców świadczeniami, jakie można było uzyskać na podstawie „ustawy antykryzysowej”. W 2010 r. złożono do Biur Terenowych jedynie 74 wnioski o wypłatę świadczeń dla 2.345 osób na kwotę 3.330 tys. zł. W porównaniu do roku poprzedniego, wydatki Funduszu były niższe o 608.143 tys. zł, tj. o 75,8%.

Zaplanowane na 2010 r. transfery na rzecz ludności w kwocie 505.000 tys. zł zrealizowane zostały w wysokości zaledwie 5.605 tys. zł, tj. w 1,1%. W porównaniu do 2009 r. (589.018 tys. zł), wydatki na ten cel stanowiły 1,0% wydatków ubiegłorocznych.

Niskie wykonanie planu tych wydatków spowodowane było m. in. niewielkim zainteresowaniem potencjalnych beneficjentów (pomimo podejmowanej akcji promocyjnej) oraz możliwością uzyskiwania przez przedsiębiorców środków pieniężnych z innych programów pomocowych.

Z przekazanej w 2009 r. kwoty 960.000 tys. zł na realizację przepisów „ustawy antykryzysowej”, Fundusz wypłacił w 2010 r. świadczenia dla 6.591 pracowników w łącznej kwocie 5.792 tys. zł, średnio 879 zł na osobę. W 2009 r. z ww. kwoty wypłacono świadczenia dla 2.696 pracowników w łącznej kwocie 936 tys. zł (średnio 347 zł na osobę).

Z wydatkowanej kwoty 5.792 tys. zł - 2.741 tys. zł wypłacono 4.388 pracownikom (średnio 625 zł) na częściowe zaspokojenie wynagrodzeń pracowniczych za czas przestoju ekonomicznego⁷¹, a 2.243 tys. zł – 2.203 pracownikom (średnio 1.018 zł) z tytułu częściowego zrekompensowania obniżenia wymiaru czasu pracy⁷². Pozostała kwota w wysokości 808 tys. zł została wypłacona dla 6.591 osób (średnio po 123 zł) z tytułu składki na ubezpieczenie społeczne pracowników należnych od pracodawcy⁷³.

⁷¹ Art. 14 ust. 1 pkt 1 lit.a ustawy o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców (Dz. U. Nr 125, poz. 1035, ze zm.).

⁷² Art. 14 ust. 1 pkt 1 lit.b ustawy o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców (Dz. U. Nr 125, poz. 1035, ze zm.).

⁷³ Art. 14 ust. 1 pkt 2 ustawy o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców (Dz. U. Nr 125, poz. 1035 z późn. zm.).

W 3 przypadkach, w wyniku nie wywiązania się przez pracodawców z zawartych umów, nastąpił zwrot kwoty 194 tys. zł na rachunek Funduszu.

Łącznie z otrzymanej w 2009 r. kwoty 960.000 tys. zł na realizację przepisów „ustawy antykryzysowej” do końca 2010 r. Fundusz wypłacił świadczenia w kwocie 6.534 tys. zł.

Wydatki na świadczenia pracownicze z „ustawy antykryzysowej” mieszczą się w transferach na rzecz ludności nie stanowiących należności Funduszu i nie podlegają zwrotowi.

Realizacja poszczególnych rodzajów wydatków ujętych w planie finansowym FGŚP została wykonana poniżej 100% planu, z wyjątkiem kosztów poboru składki – 144,4% planu, na co złożyły się wyższe o 45,2% od zaplanowanych wpływy z tytułu składki od pracodawców.

Dominującą pozycją w strukturze wydatków były wydatki bieżące, stanowiące 97,0% ogółu, przy czym 85,8% stanowiły umorzenia należności Funduszu. Plan umorzeń należności - w wysokości 162.000 tys. zł - został zrealizowany w kwocie 161.969 tys. zł, tj. w 100,0%.

W ramach wydatków bieżących na wynagrodzenia (bez pochodnych) wydatkowano 15.364 tys. zł, tj. 95,3% planu i 109,0% wykonania w 2009 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2010 r. (przypadające na etat) wyniosło 4.325 zł i w porównaniu do 2009 r. było wyższe o 205 zł, tj. o 4,9 %. W 2010 r. przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w strukturach organizacyjnych FGŚP wynosiło 296 osób. W porównaniu do 2009 r. zatrudnienie było wyższe o 11 osób, tj. o 3,9%, a w stosunku do planowanego limitu było niższe o 4 osoby.

Wydatki inwestycyjne, zaplanowane w kwocie 1.000 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 194 tys. zł, tj. w 19,4%. Niskie wykonanie planu wydatków inwestycyjnych było spowodowane rezygnacją z zakupu m.in. programu finansowo-księgowego wraz z jego zintegrowaniem na kwotę 700 tys. zł, w związku z wynikającą - z ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.⁷⁴ - reorganizacją Funduszu w 2011 r. i przekazaniem zadań Biur Terenowych FGŚP do realizacji wojewódzkim urządowi pracy. NIK pozytywnie ocenia rezygnację z tego zakupu, uznając ją za działanie uzasadnione i gospodarne.

Wydatki administracyjne Krajowego Biura i Biur Terenowych wyniosły 25.085 tys. zł. i stosunku do planu były mniejsze o 4.171 tys. zł, tj. o 14%, a w stosunku do roku 2009 r. - niższe o 918 tys. zł, tj. o 4%.

⁷⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1241 ze zm.

Na wydatki administracyjne ogółem złożyły się koszty administracyjne utrzymania Biur Funduszu, koszty postępowań sądowych, remonty, kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych w łącznej kwocie 7.239 tys. zł oraz koszty wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) w kwocie 17.846 tys. zł. Wydatki administracyjne stanowiły 12,9% wydatków Funduszu ogółem i 13,3 % wydatków bieżących (własnych).

Należności i zobowiązania Funduszu

Transfery na rzecz ludności mieszczące się w należnościach Funduszu, zaplanowane w wysokości 164.420 tys. zł, zrealizowano w kwocie 149.899 tys. zł, tj. w 91,2%. Wydatki te, w porównaniu do roku 2009, były niższe o 40.417 tys. zł, tj. o 21,2%.

Z łącznej ww. kwoty transferów na wypłatę świadczeń z ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych wydatkowano 148.872 tys. zł, tj. 99,3% transferów ogółem oraz 1.026,9 tys. zł, tj. 0,7% ogółu transferów na wypłatę świadczeń z tzw. „ustawy powodziowej”.

Świadczenia z ustawy otrzymało 35.003 osoby, tj. o 1,9% mniej niż w roku 2009. Wysokość świadczenia przypadająca średnio na 1 osobę wynosiła 4.253,12 zł, tj. o 20,3% mniej niż w roku 2009 (w 2009 r. – 5.335 zł).

Z łącznej kwoty 148.872 tys. zł transferów wypłacono także (w oparciu o zmiany prawne wprowadzone w 2010 r.) następujące dodatkowe świadczenia:

- z tytułu ustawy „o przywróceniu terminu”⁷⁵ – 1.378 tys. zł,
- na podstawie rozszerzenia katalogu niewypłacalności pracodawcy o „faktyczne zaprzestanie przez niego działalności”⁷⁶ - 5.292 tys. zł,
- w formie „zaliczki”⁷⁷ – 784 tys. zł.

NIK pozytywnie ocenia realizację wypłat świadczeń pracowniczych realizowanych na podstawie przepisów ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych.

Ponadto, na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi Fundusz wypłacił świadczenia dla 284 pracowników w łącznej kwocie 1.026,9 tys. zł, średnio 3.616 zł na osobę, z czego z tytułu:

- usprawiedliwionej nieobecności w pracy w związku z powodzią⁷⁸ - dla 61 pracowników w kwocie 15,4 tys. zł, średnio 252 zł,

⁷⁵ Ustawa z dnia 6 maja 2010 r. o przywróceniu terminu do wypłaty świadczeń pracowniczych z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (Dz. U. z 2010 r. Nr 106, poz. 674).

⁷⁶ Art. 8a wprowadzony art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 stycznia 2010 r. o zmianie ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2010 r. Nr 18, poz. 100).

⁷⁷ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie wniosków o wypłatę zaliczki z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (Dz. U. z 2010 r. Nr 119, poz. 805).

- niewykonywania pracy z powodu powodzi⁷⁹ – dla 29 pracowników w kwocie 46,4 tys. zł, średnio 1.600 zł,
- wykonywania pracy przy usuwaniu skutków powodzi⁸⁰ - dla 283 pracowników w kwocie 827,5 tys. zł, średnio 2.924 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne pracowników należnych od pracodawcy⁸¹ za 273 osoby w kwocie 137,6 tys. zł, średnio po 504 zł.

NIK pozytywnie ocenia realizację wypłat świadczeń z ww. ustawy.

Należności Funduszu na koniec 2010 r. wynosiły 1.814.401 tys. zł, z czego należności z tytułu wypłaty świadczeń pracowniczych wyniosły 1.783615 tys. zł i były o 2,8% niższe od planu.

Zobowiązania Funduszu na koniec 2010 r. wynosiły 17.927 tys. zł i były niższe o 3,1% od planu i niższe o 1,9% od wykonania 2009 r.

Inne ustalenia kontroli

Na koniec 2010 r. stan Funduszu wyniósł 4.470.033 tys. zł, tj. o 8,3% więcej niż na początku roku i był wyższy o 24,6% w stosunku do ustawy budżetowej. Na stan ten złożyły się przede wszystkim: środki pieniężne w kwocie 2.417.785 tys. zł (o 68,5% wyższe od planu), papiery wartościowe skarbu państwa w kwocie 239.985 tys. zł (o 20,0% niższe od planu), udziały Funduszu w spółkach prawa handlowego w kwocie 6.089 tys. zł (o 24,5% niższe od planu i od wartości tych udziałów na początku roku), należności w kwocie 1.814.401 tys. zł (o 2,1% niższe od planu) i zobowiązania w kwocie – 17.927 tys. zł (o 3,1% wyższe od planu).

Niższe o 24,5% niż planowano, udziały w spółkach prawa handlowego spowodowane było obniżeniem wartości akcji Funduszu w Hucie Stalowa Wola S.A. z 3.756 tys. zł, do 1.784 tys. zł, tj. o 53%.

NIK pozytywnie ocenia sytuację finansową Funduszu na koniec 2010r.

W 2010 r. Wydział Kontroli Wewnętrznej KB FGŚP przeprowadził 19 kontroli z czego: 5 kontroli kompleksowych, 12 kontroli problemowych i 2 interwencyjne. Kontrole

⁷⁸ Art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., Nr 123, poz. 835) ze zm.

⁷⁹ Art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., Nr 123, poz. 835) ze zm.

⁸⁰ Art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., Nr 123, poz. 835) ze zm.

⁸¹ Art. 23 ust.2 ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., Nr 123, poz. 835) ze zm.

kompleksowe przeprowadzone w 5 Biurach Terenowych (Bydgoszcz, Lublin, Łódź, Wrocław i Zielona Góra) obejmujące m.in. zasadność i ilość dokonywanych wypłat ze środków Funduszu, odmowy wypłaty świadczeń i dochodzenie należności Funduszu.

Kontrole problemowe w zakresie dochodzenia należności w postępowaniu sądowym, egzekucyjnym, upadłościowym i zabezpieczającym przeprowadzone w 4 Biurach Terenowych, które nie wykonały planu windykacji (Gdańsk, Olsztyn, Opole i Katowice).

Ponadto w 5 Biurach Terenowych (Białystok, Gdańsk, Katowice, Poznań i Warszawa) przeprowadzono kontrole problemowe w zakresie stosowania ustawy o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego.

Przeprowadzone w 2010 r. kontrole nie wykazały istotnych nieprawidłowości.

W 2010 r. przeprowadzona została jedna kontrola zewnętrzna. Kontrolę tę przeprowadziła Państwowa Inspekcja Pracy w Biurze Terenowym w Łodzi. Dotyczyła ona przystosowania stanowiska pracy dla potrzeb zatrudnionej osoby niepełnosprawnej; kontrola ta nie stwierdziła nieprawidłowości.

Audytem wewnętrznym w 2010 r., dotyczącym oceny działań związanych ze sprzedażą rzeczy ruchomych objętych umowami przewłaszczenia w zamian za niespłacone w terminie wierzytelności Funduszu oraz oceny sposobu wykorzystania weksla w ramach postępowania windykacyjnego, objęto Biura Terenowe w: Warszawie, Katowicach i we Wrocławiu. W sprawozdaniu z audytu zawarto m.in. rekomendacje dotyczące możliwości opracowania procedury postępowania z wekslami w przypadku spłaty zadłużenia bądź innej przyczyny powodującej wygaśnięcie zobowiązania.

Ponadto, audytem wewnętrznym, dotyczącym gospodarki finansowej, objęto Biura Terenowe w Białymstoku, Krakowie i w Zielonej Górze. Audyt ukierunkowany został na ocenę poprawności ujmowania sald aktywów i pasywów, przychodów i kosztów w sprawozdaniu Rb-40. Sporządzane sprawozdania Rb-40 przez audytowane Biura Terenowe dały podstawę do oceny, iż sprawozdania zostały sporządzone w sposób rzetelny, a salda aktywów i pasywów, przychodów i kosztów są prezentowane we właściwych częściach sprawozdania Rb – 40.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły zostały podpisane 31 marca, 6, 8 i 14 kwietnia 2011 r. bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne dotyczące części 31, 44 oraz Funduszu Pracy skierowano do Ministra w dniu 18 kwietnia 2011 r. Z kolei wystąpienie pokontrolne, dotyczące części 63 zostało skierowane w dniu 26 kwietnia 2011 r. Wystąpienie pokontrolne dotyczące FGŚP zostało skierowane do Dyrektora Krajowego Biura FGŚP dnia 19 kwietnia 2011 r. Wystąpienia zawierały wnioski i uwagi dotyczące m.in.:

Część 31 – Praca oraz Fundusz Pracy:

1. podjęcia działań zmierzających do pełnego wykorzystania budżetu środków europejskich przez Ministerstwo – dysponenta III stopnia;
2. wydania aktów wykonawczych do ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych;
3. podjęcia działań zmierzających do ograniczenia pobierania środków w nadmiernej wysokości przez jednostki podległe Ministerstwu;
4. podjęcia inicjatywy legislacyjnej – w porozumieniu z właściwymi organami władzy publicznej – zmierzającej do nowelizacji ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. w celu lepszego wykorzystania środków na usuwanie skutków powodzi z maja i czerwca ubiegłego roku.

Część 44 – Zabezpieczenie społeczne:

1. dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
2. wyeliminowania przypadków nieprzestrzegania przez komórki organizacyjne Ministerstwa przyjętych zasad rachunkowości;
3. sporządzenia 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 wynikającymi z art. 27a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Część 63 Sprawy rodziny:

1. rzetelne planowanie zadań i związanych z nimi wydatków;

2. ustalenie otwartego katalogu działań i kwalifikowalnych kosztów możliwych do sfinansowania z przyznanych z dotacji celowych;
3. dołożenie staranności przy realizacji projektów unijnych we współpracy z Komisją Europejską.

Korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 61 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, Minister Pracy i Polityki Społecznej w piśmie z dnia 4 maja 2011 r. zgłosiła zastrzeżenia do uwag i ocen zawartych w wystąpieniu pokontrolnym dotyczącym części 63.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli na posiedzeniu w dniu 18 maja 2011 r. podjęło uchwałę uwzględniającą w części zastrzeżenia Pani Minister oraz o dokonaniu korekty w zapisach ww. wystąpienia pokontrolnego z zachowaniem ocen, uwag i wniosków w nim zawartych.

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:

Nie kierowano wniosków pokontrolnych.

W dniu 28 kwietnia 2011 r. Minister poinformowała o sposobie realizacji wniosków i uwag zamieszczonych w wystąpieniach pokontrolnych dotyczących części 31 – Praca, Funduszu Pracy i 44 - Zabezpieczenie społeczne.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się:

Część 31 Praca:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wymiarze finansowym.

Fundusz Pracy:

162.989,17 tys. zł pozyskanych pożytków finansowych w związku z realizacją wniosku NIK dotyczącego lokowania nadwyżek finansowych Funduszu na oprocentowanych lokatach bankowych.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że w wyniku wydania wytycznych dla powiatowych urzędów pracy przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej doszło do uszczuplenia przychodów Narodowego Funduszu Zdrowia o min. 5.585,3 tys. zł oraz jednoczesnej oszczędności budżetu państwa na ww. kwotę.

Część 44 – Zabezpieczenie społeczne:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wymiarze finansowym.

Cześć 63 – Sprawy rodziny

79,2 tys. zł wydatkowanych z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami, z tego: 78 tys. zł w związku ze stratami wynikającymi z różnic kursowych oraz 1,2 tys. zł z tytułu zniszczenia niewykorzystanych ulotek i plakatów zakupionych w roku 2009.

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wymiarze finansowym.

5. Załączniki

Załącznik nr 1

Dochody część 31 – Praca

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		w tys. zł			
1	2	3	4	5	7
	Ogółem, w tym:	18 939	4 590	7 544	164,36
1.	Dział 150 -Przetwórstwo przemysłowe	17 482	2 300	2 800	121,74
1.1	Rozdział 15011 - Drukarnie	131	1 000	704	70,40
1.2	Rozdział 15011 - Rozwój przedsiębiorczości	15 727	1 300	202	15,54
1.3	Rozdział 15012 - Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	1 624		1 894	-
2	Dział 750 - Administracja publiczna	1 159	2 190	3 790	173,06
2.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 059	1 190	2 984	250,76
2.2	Rozdział 75057 - Placówki zagraniczne	3			-
2.4	Rozdział 75072 - Centrum Partnerstwa Społecznego "Dialog"			700	-
2.5	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	85	1 000	34	3,40
3	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	16	100	954	954,00
3.1	Rozdział 85336- Ochotnicze Hufce Pracy		100	802	802,00
3.2	Rozdział 85395 - Pozostała działalność	16		20	-
3.3	Rozdział 85397 - Gospodarstwa Pomocnicze	0		132	-
4	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	282			-
4.1	Rozdział 85416 - Ochotnicze Hufce Pracy	97			-
4.2	Rozdział 85497 - Gospodarstwa Pomocnicze	185			-

Załącznik nr 2**Wydatki część 31 - Praca**

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
w tys. zł							
1	2	3	4	5	6	8	9
	Ogółem, w tym:	1 266 390	345 583	392 372	377 059	109,11	96,10
1	Dział 150 -Przetwórstwo przemysłowe	254 726	59 912	98 675	93 161	155,50	94,41
1.1	Rozdział 15001 - Drukarnie	4 224	4 209	4 209	4 209	100,00	100,00
1.2	Rozdział 15011 - Rozwój przedsiębiorczości	21 142	5 624	7 724	6 614	117,60	85,63
1.3	Rozdział 15012 - Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	229 360	50 079	86 742	82 338	164,42	94,92
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	160 477	123 860	128 304	119 325	96,34	93,00
2.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	55 240	60 613	60 372	56 470	93,16	93,54
2.2.	Rozdział 75071 - Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich	80 865	25 860	31 055	26 271	101,59	84,60
2.3.	Rozdział 75072 - Centrum Partnerswa Społecznego "Dialog"	0	0	1 960	1 909	-	97,40
2.4.	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0	491	491	311	63,34	63,34
2.5.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	24 372	36 896	34 426	34 364	93,14	99,82
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	26	23	23	23	100,00	100,00
3.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	26	23	23	23	100,00	100,00
4.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	664 419	160 175	163 757	162 939	101,73	99,50
4.1.	Rozdział 85322 - Fundusz Pracy	664 419				-	-
4.2	Rozdział 85336 - Ochotnicze Hufce Pracy	0	160 175	163 757	162 939	101,73	99,50
5.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	184 849	0	0	0	-	-
5.1.	Rozdział 85416 - Ochotnicze Hufce Pracy	184 849				-	-
6	Dział 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 893	1 613	1 613	1 611	99,88	99,88
6.1	Rozdział 92116 - Biblioteki	1 893	1 613	1 613	1 611	99,88	99,88

Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia część 31 - Praca

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			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	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem:	3 106	131 067	3 517	3 263	139 068	3 552	101,00
	wg statusu zatrudnienia w tym:							
1	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	44	1 959	3 710	44	1 931	3 657	98,57
1.1	01	44	1 959	3 710	44	1 931	3 657	98,57
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	474	35 393	11 383	510	37 205	11 257	98,89
2.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	399	30 970	6 468	404	31 202	6 436	99,50
2.1.1	01	42	2 097	4 161	41	2 101	4 270	102,63
2.1.2	02	2	287	11 958	2	292	12 167	101,74
2.1.3	03	355	28 586	6 710	361	28 809	6 650	99,11
2.2	Rozdział 75071 - Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich	75	4 423	4 914	92	5 322	4 821	98,09
2.2.1	01	75	4 423	4 914	92	5 322	4 821	98,09
2.3	Rozdział 75072 - Pozostała działalność	-	-	-	14	681	4 054	-
2.3.1	01	-	-	-	14	681	4 054	-
3	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 567	92 740	3 011	2 688	98 950	3 068	101,89
3.1	Rozdział 85336 - Ochotnicze Hufce Pracy	2 567	92 740	3 011	2 688	98 950	3 068	101,89
3.1.1	01	2 567	92 740	3 011	2 688	98 950	3 068	101,89
4.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	21	975	3 869	21	982	3 897	100,72
4.1	Rozdział 92116 - Biblioteki	21	975	3 869	21	982	3 897	100,72
4.1.1	01	21	975	3 869	21	982	3 897	100,72

Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik nr 4**Wykonanie planu wydatków budżetu środków europejskich – część 31 Praca**

Lp.	Wyszczególnienie	2010			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem	984 740	2 229 647	2 208 342	224,3	99,0
1	Dział 150	291 175	508 539	506 163	173,8	99,5
1.1	Rozdział 15001	31 874	43 774	42 271	132,6	96,6
1.1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	31 874	43 774	42 271	132,6	96,6
1.2	Rozdział 15012	259 301	464 765	463 892	178,9	99,8
1.2.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	259 301	464 765	463 892	178,9	99,8
2	Dział 750	91 630	118 316	102 376	111,7	86,5
2.1	Rozdział 75001	3 060	307	15	0,5	4,9
2.1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	3 060	307	15	0,5	4,9
2.2	Rozdział 75071	88 570	118 009	102 361	115,6	86,7
2.2.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	88 570	118 009	102 361	115,6	86,7
3	Dział 853	601 935	1 602 792	1 599 803	265,8	99,8
3.1	Rozdział 85322	581 535	1 562 140	1 562 140	268,6	100,0
3.1.2	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	581 535	1 562 140	1 562 140	268,6	100,0
3.2	Rozdział 85336	20 400	40 652	37 663	184,6	92,6
3.2.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	20 400	40 652	37 663	184,6	92,6

Załącznik nr 5

Wykonanie planu finansowego Funduszu Pracy

Część A

Lp.	Treść 2)	Paragrafy	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy			% kol: 6/4	% kol: 6/5
				plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie		
1	2		3	4	5	6	8	9
I	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy		11 245 002	12 338 744	13 138 744	12 234 486	99,2	93,1
1.	Wydatki bieżące		10 893 241	11 988 744	12 581 144	11 677 877	97,4	92,8
2.	Wydatki inwestycyjne		351 761	350 000	557 600	556 609	159,0	99,8
1.	Zasiłki dla bezrobotnych	3110	2 851 026	3 442 813	3 427 969	3 273 523	95,1	95,5
	- w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	4110	564 471	700 000	700 000	658 719	94,1	94,1
2.	Zasiłki przedemerytalne i świadczenia przedemerytalne	3110	1 555 324	1 593 000	1 650 000	1 617 714	101,6	98,0
2.1	- w tym: koszty obsługi	4210,4300	18 423	20 100	20 100	19 198	95,5	95,5
3.	Dodatki aktywizacyjne	3110	83 931	107 550	100 000	91 496	85,1	91,5
4.	Świadczenia integracyjne	3110	13 853	13 590	18 000	17 676	130,1	98,2
5.	Aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu	x	6 204 847	6 536 745	7 296 745	6 627 365	101,4	90,8
5.1	- szkolenia	x	376 909	367 509	932 737	896 759	244,0	96,1
5.1.1	- dodatki szkoleniowe	3110	1 387		50 000	41 585		83,2
5.1.2	- stypendia w okresie szkolenia bezrobotnych	3110	88 106	172 080	557 000	532 501	309,4	95,6
5.1.3	- składki na ubezpieczenia społeczne od stypendiów	4110	22 193	45 429	35 000	34 620	76,2	98,9
5.1.4	- koszty szkolenia	4210,4300	265 223	150 000	290 737	288 053	192,0	99,1
5.2	- prace interwencyjne	x	178 931	200 100	220 000	215 095	107,5	97,8
5.2.1	- wynagrodzenia	4010	155 447	172 500	190 000	186 888	108,3	98,4
5.2.2	- składki na ubezpieczenia społeczne	4110	23 484	27 600	30 000	28 207	102,2	94,0
5.3	- roboty publiczne	x	329 976	332 577	485 000	476 634	143,3	98,3
5.3.1	- wynagrodzenia	4010	286 790	286 677	420 000	414 602	144,6	98,7
5.3.2	- składki na ubezpieczenia społeczne	4110	43 186	45 900	65 000	62 032	135,1	95,4
5.4	- prace społecznie użyteczne	3110	37 011	42 432	42 000	41 971	98,9	99,9
5.5	- stypendia	x	1 480 305	1 646 619	1 701 900	1 466 247	89,0	86,2
5.5.1	- w okresie odbywania stażu	x	1 349 604	1 629 411	1 687 500	1 451 861	89,1	86,0
5.5.1.1	- stypendia	3110	1 067 197	1 289 054	1 292 000	1 056 640		82,0
5.5.1.2	- składki na ubezpieczenia społeczne	4110	282 407	340 357	395 500	395 221		116,1
5.5.2	- w okresie przygotowania do zawodu	x	126 250					
5.5.2.1	- stypendia	3110	99 846					
5.5.2.2	- składki na ubezpieczenia społeczne	4110	26 404					
5.5.3	- w okresie nauki	3110	4 451	17 208	14 400	14 386	83,6	99,9
5.6	- przygotowanie zawodowe dorosłych	x	255 505	255 208	23 500	11 535	4,5	49,1
5.6.1	- stypendia	3110		105 000	20 000	8 196	7,8	41,0
5.6.2	- składki na ubezpieczenie społeczne	4110		25 505	2 500	2 375	9,3	95,0
5.6.3	- koszty przygotowania zawodowego dorosłych	4210,4300		125 000	1 000	964	0,8	96,4
5.7	- młodociani pracownicy	x	197 233	210 000	231 000	230 000	109,5	99,6
5.7.1	- wynagrodzenia	4010	170 429	179 500	200 000	199 074	110,9	99,5
5.7.2	- składki na ubezpieczenia społeczne	4110	26 804	30 500	31 000	30 926	101,4	99,8
5.8	- dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	4210,4300	253 891	354 189	354 189	330 716		93,4
5.9	- koszty związane ze specjalizacją oraz realizacją staży poddyplomowych lekarzy, lekarzy dentyistów, pielęgniarek i położnych	4210,4300	567 583	717 583	717 583	670 357	93,4	93,4
5.10	- refundacja kosztów wyposażenia i doposażenia stanowisk pracy oraz przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej	x	1 606 623	1 654 706	2 235 000	2 193 835	132,6	98,2
5.10.1	- refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy	4210,4300,6120	514 132	656 000	840 378	806 824	123,0	96,0
	- w tym wydatki na zakupy inwestycyjne	6120	300 674	300 000	512 000	511 011	170,3	99,8
5.10.2	- jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	4210,4300	1 092 491	998 706	1 394 622	1 387 011		138,9
5.11	- koszty szkoleń oraz środki przekazane dla Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z przeznaczeniem na subsydiowane zatrudnienie	4210,4300	960 000	135 000	35 000		0,0	0,0
5.12	- koszty umów zawartych z agencją zatrudnienia	4210,4300		20 000	1	1	0,0	100,0
5.13	- restrukturyzacja zatrudnienia i inne	4210,4300		2 000			0,0	
5.14	- projekty pilotażowe	4210,4300		72 000	80	70	0,1	87,5
5.15	- programy specjalne	4210,4300		200 000	300	279	0,1	93,0
5.16	- pomoc państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych udzielonych osobom, które utraciły pracę	2980	2 227	230 625	230 625	6 366	2,8	2,8
5.17	- koszty przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia	4300,4410	60 812	57 000	68 200	68 123	119,5	99,9
5.18	- opieka nad dzieckiem lub osobą zależną	3110	767	2 000	1 700	1 638	81,9	96,4
5.19	- refundacja składek na ubezpieczenia społeczne	4110	854	2 000	700	652	32,6	93,1
5.20	- badania lekarskie bezrobotnych	4280	13 006	15 000	16 000	15 909	106,1	99,4
5.21	- refundacja składek na ubezpieczenia społeczne dla spółdzielni socjalnych	4110		9 900			0,0	
5.22	- środki na finansowanie zadań powiatowych urzędów pracy realizowanych na zlecenie Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości dla Stoczni Gdyni i Stoczni Szczecińskiej		137 984		30	23		76,7
5.23	- umorzenia pożyczek		735	10 000	1 200	1 155	11,6	96,3
6.	Wynagrodzenia, składki, dodatki do wynagrodzeń oraz odpisy na zakładowy	x	219 251	284 745	290 110	248 609	87,3	85,7

Załączniki

fundusz świadczeń socjalnych									
6.1	- wynagrodzenia i składki pracowników wojewódzkich urzędów pracy oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4010,4170,4110,41020,	11 731	13 000	23 000	11 662	89,7	50,7	
6.2	- wynagrodzenia i składki pracowników powiatowych urzędów pracy	2690	186 715	220 110	220 110	210 611	95,7	95,7	
6.3	- dodatki do wynagrodzeń pracowników wojewódzkich i powiatowych urzędów pracy oraz ochotniczych hufców pracy	4010,4170,4110,41020,	20 805	51 635	47 000	26 336	51,0	56,0	
7.	Pozostałe zadania		256 648	310 301	310 320	307 513	99,1	99,1	
7.1	- wysyłka zawiadomień, druki, prowizje bankowe, komunikowanie się z bezrobotnymi i innymi podmiotami	4210,4300,4350,4360,4370,4740,	56 019	57 000	64 000	63 271	111,0	98,9	
7.2	- poradnictwo zawodowe, badania i ekspertyzy dotyczące rynku pracy oraz kluby pracy	4010,4110,4170,4210,4300,4380,4390,4240,4740	25 234	30 000	25 500	25 342	84,5	99,4	
7.3	- szkolenie kadr publicznych służb zatrudnienia oraz ochotniczych hufców pracy	4170,4210,4300,4550,4700	46 090	45 000	58 000	57 848	128,6	99,7	
7.4	- rozwój i eksploatacja systemu informatycznego	4210,4260,4270,4300,4350,4740,4750,	70 526	50 000	81 200	81 165	162,3	100,0	
7.5	- partnerstwo lokalne, zadania EURES	4170,4210,4240,4300,4350,4380,4390,4420	11 168	5 000	3 500	3 307	66,1	94,5	
7.6	- pobór składki na Fundusz Pracy przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych	4430	43 842	43 990	43 990	43 032	97,8	97,8	
7.7	- ubezpieczenia społeczne rolników	4110	376	2 000	400	400	20,0	100,0	
7.8	- przejazdy członków rad zatrudnienia	4410,4300	29	210	30	23	11,0	76,7	
7.9	- audyt zewnętrzny projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego	4300	240	10 000	500	490	4,9	98,0	
7.10	- umorzenia nienależnie pobranych świadczeń	4590,4600,	1 346	3 000	800	738	24,6	92,3	
7.11	- koszty postępowania sądowego, egzekucyjne, odsetki	4590-4610	1 778	2 000	2 400	2 369	118,5	98,7	
7.12	- wydatki kwalifikowalne środków Europejskiego Funduszu Społecznego			61 101			0,0		
7.13	- koszty związane z udziałem publicznych służb zatrudnienia w działaniach współfinansowanych z Unii Europejskiej	4170,4210,4300		1 000			0,0		
7.14	- koszty związane z tworzeniem centrów aktywizacji zawodowej oraz lokalnych punktów informacyjno-konsultacyjnych				30 000	29 528		98,4	
8.	Wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne dla publicznych służb zatrudnienia oraz ochotniczych hufców pracy	6120,	51 087	50 000	45 600	45 598	91,2	100,0	
9.	Inne zmniejszenia		9 035			4 992			

Część B

Lp.	Treść	Paragrafy	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie	% kol: 7/4	% kol: 7/5	% kol: 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Stan funduszu na początek roku	x	6 180 109	5 079 721	5 079 721	5 261 539	85,1	103,6	103,6
1.	Środki pieniężne	x	6 051 076	4 974 721	4 974 721	5 170 584	85,4	103,9	103,9
2.	Należności w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	x	210 811	200 000	200 000	194 950	92,5	97,5	97,5
3.	Zobowiązania (minus)	x	40 431	35 000	35 000	36 615	90,6	104,6	104,6
3.	Zobowiązania (minus)	x	-81 778	-95 000	-95 000	-104 046	127,2	109,5	109,5
II.	Przychody	x	10 326 431	9 179 485	9 615 188	10 962 568	106,2	119,4	114,0
1.	Dotacja z budżetu państwa w tym: dotacja rozwojowa	x	690 378	581 535	581 535	1 562 140	226,3	268,6	268,6
2.	Składki	0820	664 419	581 535	581 535	1 562 140	235,1	268,6	268,6
3.	Środki z Unii Europejskiej	x	8 780 794	8 447 950	8 534 821	8 606 496	98,0	101,9	100,8
4.	Pozostałe przychody	x	855 259	150 000	498 832	793 932	92,8	529,3	159,2
4.1	- wpływy z różnych dochodów	0970	665 579	100 000	356 488	628 116	94,4	628,1	176,2
4.2	- odsetki	0920	183 082	50 000	142 344	193 732	105,8	387,5	136,1
4.3	Inne zwiększenia		6 598		-27 916	-423,1			
III.	Wydatki	x	11 244 523	12 338 744	13 138 744	12 234 486	108,8	99,2	93,1
1.	Środki stanowiące dochód powiatu, przeznaczone na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowych urzędów pracy	2690	186 715	220 110	220 110	210 611	112,8	95,7	95,7
2.	Transfery na rzecz ludności	x	4 934 533	5 856 500	6 025 757	5 530 517	112,1	94,4	91,8
2.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	3110	4 867 684	5 819 772	5 925 757	5 449 059	111,9	93,6	92,0
2.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	3119	66 849	36 728	100 000	81 458	121,9	221,8	81,5
3.	Środki z Unii Europejskiej	x	1 148 183	581 535	750 334	747 618	65,1	128,6	99,6
4.	Wydatki bieżące	x	4 618 789	5 350 599	5 578 865	5 184 914	112,3	96,9	92,9
4.1	- refundacja wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń	x	626 200	594 832	826 000	823 116	131,4	138,4	99,7
4.1.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	4010	620 177	576 126	820 000	817 132	131,8	141,8	99,7
4.1.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4019	6 023	18 706	6 000	5 984	99,4	32,0	99,7
4.2	- pochodne od refundowanych wynagrodzeń	x	98 033	101 980	125 500	125 085	127,6	122,7	99,7
4.2.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	4110, 4120	97 302	99 156	124 800	124 437	127,9	125,5	99,7
4.2.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4119, 4129	731	2 824	700	648	88,6	22,9	92,6
4.3	- składki na ubezpieczenia społeczne od zasiłków dla bezrobotnych	4110	564 471	700 000	700 000	658 719	116,7	94,1	94,1
4.4	- składki na ubezpieczenia społeczne od stypendiów	x	220 991	359 883	312 000	306 000	138,5	85,0	98,1
4.4.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	4110	203 354	350 811	290 000	284 544	139,9	81,1	98,1
4.4.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4119	17 637	9 072	22 000	21 456	121,7	236,5	97,5
4.5	- składki na ubezpieczenia społeczne rolników	4110	376	2 000	400	400	106,4	20,0	100,0
4.6.	- koszty związane ze specjalizacją oraz realizacją staży poddyplomowych lekarzy, lekarzy dentyistów, pielęgniarek i położnych	4010,4040, 4110,4120,4320,4440	567 583	717 583	717 583	670 357	118,1	93,4	93,4
4.7	- pozostałe	x	2 541 135	2 874 321	2 897 382	2 601 237	102,4	90,5	89,8
4.7.1	- koszty poboru składki	4430	43 842	43 990	43 990	43 032	98,2	97,8	97,8
4.7.2	- umorzenia	4590, 4600	2 081	13 000	2 000	1 869	89,8	14,4	93,5
4.7.3	- refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy	4210, 4300	208 776	356 000	300 000	299 272	143,3	84,1	99,8
4.7.4	- jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	4210, 4300	604 357	998 706	1 394 622	1 386 993	229,5	138,9	99,5
4.7.5	- koszty szkolenia	x	178 276	30 000	224 100	223 984	125,6	746,6	99,9
4.7.5.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania								

4.7.5.2	programów i projektów - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4210, 4300	164 314	8 824	210 100	210 027	127,8	2 380,2	100,0
4.7.6	- koszty przygotowania zawodowego dorosłych	4219, 4309	13 962	21 176	14 000	13 957	100,0	65,9	99,7
4.7.7	- dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	4210,4300		125 000	1 000	931		0,7	93,1
4.7.8	- koszty wysyłki, druki, prowizje bankowe, komunikowanie się	4210, 4300 4210,4300, 4350 4360,4370,4740	253 891	354 189	354 189	330 716	130,3	93,4	93,4
4.7.9	- koszty przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia	x	55 780	57 000	64 000	63 055	113,0	110,6	98,5
4.7.9.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	x	48 764	27 000	56 800	56 727	116,3	210,1	99,9
4.7.9.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4300, 4410	46 649	21 706	54 700	54 634	117,1	251,7	99,9
4.7.10	- badania lekarskie bezrobotnych	4309, 4419	2 115	5 294	2 100	2 093	99,0	39,5	99,7
4.7.10.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	x	10 842	5 000	13 800	13 708	126,4	274,2	99,3
4.7.10.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4280	10 482	3 235	13 400	13 332	127,2	412,1	99,5
4.7.11	- koszty szkolenia kadr publicznych służb zatrudnienia oraz ochotniczych hufców pracy	4289 4170, 4210, 4300 4550, 4700	360	1 765	400	376	104,4	21,3	94,0
4.7.12	- poradnictwo zawodowe, badania i ekspertyzy dotyczące rynku pracy oraz kluby pracy	x	45 885	45 000	40 000	39 871	86,9	88,6	99,7
4.7.12.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	x	24 672	15 000	23 000	22 349	90,6	149,0	97,2
4.7.12.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4010,4110,4170,4210 4300 4380,4390,4240,4740 4019,4119,4179,4219 4309, 4389 4399,4249,4749	24 672	12 353	19 500	19 317	78,3	156,4	99,1
4.7.13	- koszty rozwoju i eksploatacji systemu informatycznego	4300, 4350,4740,4750 4170,4210,4260,4270 4300, 4350,4740,4750	479	2 647	3 500	3 032	633,0	114,5	86,6
4.7.14	- koszty partnerstwa lokalnego, zadania EURES	4170,4210,4240,4300 4350,4380,4390,4420	10 780	5 000	3 500	3 298	30,6	66,0	94,2
4.7.15	- koszty audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego	x	240	5 000	345	343	142,9	6,9	99,4
4.7.15.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	4300	230	4 118	220	218	94,8	5,3	99,1
4.7.15.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	4309	10	882	125	125	1 250,0	14,2	100,0
4.7.16	- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	157	400	200	166	105,7	41,5	83,0
4.7.17	- koszty postępowania sądowego, egzekucyjne, odsetki	4590-4610	1 778	2 000	2 400	2 369	133,2	118,5	98,7
4.7.18	- przejazdy członków rad zatrudnienia	4410	29	210	30	23	79,3	11,0	76,7
4.7.19	- wydatki kwalifikowalne środków Europejskiego Funduszu Społecznego	4170,4210,4240,4300 4350,4380,4390,4420 4210, 4300, 4350		61 101					
4.7.20	- koszty związane z udziałem publicznych służb zatrudnienia w działaniach współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej	4170,4210,4300		1 000					
4.7.21	- koszty obsługi zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	4210,4300,4350,4360 4370,4740	18 423	20 100	20 100	19 198	104,2	95,5	95,5
4.7.22	- koszty szkoleń oraz środki przekazane dla Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z przeznaczeniem na subsydiowane zatrudnienie	4300	960 000	135 000	35 000				
4.7.23	- koszty umów zawartych z agencją zatrudnienia	4300		20 000	1	1			100,0
4.7.24	- restrukturyzacja zatrudnienia i inne	4210,4300		2 000					
4.7.25	- projekty pilotażowe	4210,4300		72 000	80	70		0,1	87,5
4.7.26	- programy specjalne	4210,4300		200 000	300	279		0,1	93,0
4.7.27	- pomoc państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych udzielonych osobom, które utraciły pracę	2980	2 227	230 625	230 625	6 366	285,9	2,8	2,8
4.7.28	- koszty związane z tworzeniem centrów aktywizacji zawodowej i lokalnych punktów informacyjno-konsultacyjnych	4210,4300			17 300	17 292			100,0
5.	Wydatki inwestycyjne	x	347 268	330 000	563 678	555 834	160,1	168,4	98,6
5.1	- wydatki na zakupy inwestycyjne (informatyczne)	x	49 162	30 000	58 300	57 835	117,6	192,8	99,2
5.1.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	6110,6120	48 769	26 471	58 000	57 639	118,2	217,7	99,4
5.1.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	6129	393	3 529	300	196	49,9	5,6	65,3
5.2	- refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy	6120,6129	298 106	300 000	505 378	497 999	167,1	166,0	98,5
6.	Inne zmniejszenia		9 035			4 992	55,3		
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	x	*/ 5 261 539	1 920 462	1 556 165	3 989 620	75,8	207,7	256,4
1.	Środki pieniężne	x	5 170 584	1 820 462	1 456 165	3 896 181	75,4	214,0	267,6
2.	Należności w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	x	194 950	200 000	200 000	189 772	97,3	94,9	94,9
		x	36 615	30 000	30 000	30 103	82,2	100,3	100,3
3.	Zobowiązania (minus)	x	-104 046	-100 000	-100 000	-96 333	92,6	96,3	96,3

*kwota ta obejmuje pozostałe środki obrotowe w wysokości 50 tys. zł.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		w tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem, w tym:	17 273	137	631	460,58
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	206	3	159	5 300,00
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	206	3	159	5 300,00
2.	Dział 852 - Pomoc społeczna	87	25	99	396,00
2.1.	Rozdział 85295 - Pozostała działalność	87	25	99	396,00
3.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	16 980	109	373	342,20
3.1.	Rozdział 85324 - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	16 724	43	136	316,28
3.2.	Rozdział 85395 - Pozostała działalność	256	66	237	359,09

Załącznik nr 7

Wydatki część 44 - Zabezpieczenie społeczne

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		w tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	870 966	796 912	865 982	861 711	108,13	99,51
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	30 193	30 683	30 696	29 113	94,88	94,84
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	29 381	29 468	29 311	27 868	94,57	95,08
1.2.	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0	450	450	386	85,78	85,78
1.3.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	812	765	935	859	112,29	91,87
2.	Dział 752 - Obrona narodowa	11	11	11	11	100,00	100,00
2.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	11	11	11	11	100,00	100,00
3.	Dział 852 - Pomoc społeczna	39 497	27 218	36 367	34 773	127,76	95,62
3.1.	Rozdział 85295 - Pozostała działalność	39 497	27 218	36 367	34 773	127,76	95,62
4.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	801 265	739 000	798 908	797 814	107,96	99,86
4.1.	Rozdział 85324 - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	740 174	739 000	739 000	738 999	100,00	100,00
4.2.	Rozdział 85395 - Pozostała działalność	61 091	0	59 908	58 815	-	98,18

Załącznik nr 8

Zatrudnienie i wynagrodzenie część 44 - Zabezpieczenie społeczne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			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	%
1	2	6	7	8	6	7	8	9
	Ogółem	253	18 881	6 219	241	17 553	6 070	97,60
	wg statusu zatrudnienia w tym:							
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	253	18 881	6 219	241	17 553	6 070	97,60
1.2.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	253	18 881	6 219	241	17 553	6 070	97,60
1.2.1.	01	27	1 329	4 102	26	1 231	3 946	96,19
1.2.2.	02	3	461	12 806	2	323	13 458	105,10
1.2.3.	03	222	17 062	6 405	213	15 999	6 259	97,73
1.2.4.	10	1	29	9 667				0,00

Załącznik nr 9**Wydatki budżetu środków europejskich – część 44 Zabezpieczenie społeczne**

Lp.	Wyszczególnienie	2010			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
					%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem	31 791	33 779	30 835	97,0	91,3
1	Dział 750, rozdział 75001	4 715	4 432	4 282	90,8	96,6
1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	4 715	4 432	4 282	90,8	96,6
2	Dział 852, rozdział 85295	6 074	3 337	2 598	42,8	77,9
2.1	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	6 074	3 337	2 598	42,8	77,9
3	Dział 853, rozdział 85324	21 002	26 010	23 955	114,1	92,1
3.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	21 002	26 010	23 955	114,1	92,1

Załącznik 10**Dochody część 63 – Sprawy rodziny**

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		w tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem, w tym:	28	10	77	770
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	28	5	72	1440
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	19	5	58	1160
1.2.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	9	0	14	-
2.	Dział 852 - Pomoc społeczna	0	5	5	100,00
2.1.	Rozdział 85295 - Pozostała działalność	0	5	5	100,00

Załącznik nr 11**Wydatki części 63 – Sprawy rodziny**

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		w tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	3 394	12 096	12 106	11 378	94,06	93,99
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	3 394	4 296	4 306	4 043	94,11	93,89
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	2 434	3 621	3 631	3 474	95,94	95,68
1.3.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	960	615	615	539	87,64	87,64
2.	Dział 852 - Pomoc społeczna	0	7 800	7 800	7 335	94,04	94,04
2.1.	Rozdział 85295 - Pozostała działalność	0	7 800	7 800	7 335	94,04	94,04

Załącznik nr 12

Zatrudnienie i wynagrodzenia część 63 – Sprawy rodziny

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			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	%
1	2	6	7	8	6	7	8	9
	Ogółem:	29	1 976	5 678	40	2 783	5 798	102,11
	wg statusu zatrudnienia w tym:							
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	29	1 976	5 678	40	2 783	5 798	102,11
1.2.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	29	1 976	5 678	40	2 783	5 798	102,11
1.2.1.	01	3	126	3 500	3	127	3 528	100,79
1.2.2.	02	1	102	8 500	1	134	11 167	131,37
1.2.3.	03	25	1 748	5 827	36	2 522	5 838	100,19

Załącznik nr 13

Wykonanie planu finansowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Część A

w tys. zł

Lp.	Treść	Wykonanie 2009 r.	Ustawa budżetowa na 2010 r.	Budżet po zmianach	Wykonanie 2010 r.	6:5 (%)	6:3 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	802 743	698 466	698 466	194 600	27,9	24,2
1.	Transfery na rzecz ludności	589 018	505 000	505 000	5 605	1,1	1,0
2.	Wydatki bieżące (własne)	212 911	192 466	192 466	188 801	98,1	88,7
2.1	- wynagrodzenia	14 091	16 126	16 126	15 364	95,3	109,0
2.2	- składki na ubezpieczenie społeczne	2 012	2 435	2 435	2 215	91,0	110,1
2.3	- składki na Fundusz Pracy	285	395	395	267	67,6	93,7
2.4	- pozostałe, w tym:	196 523	173 510	173 510	170 955	98,5	87,0
2.4.1	- koszty poboru składki	1 782	1 210	1 210	1 747	144,4	98,0
2.4.2	- umorzenia	184 987	162 000	162 000	161 969	100,0	87,6
2.4.3	- remonty	148	300	300	154	51,3	104,1
3.	Wydatki inwestycyjne	814	1 000	1 000	194	19,4	23,8
3.1	- wydatki inwestycyjne własne i wydatki na zakupy inwestycyjne (własne)	814	1 000	1 000	194	19,4	23,8

Część B

Lp.	Treść	Wykonanie 2009 r.	Ustawa budżetowa na 2010 r.	Budżet po zmianach	Wykonanie 2010 r.	6:5 (%)	6:3 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Stan funduszu na początek roku	3 452 128	3 908 741	3 908 741	4 126 111	105,6	119,5
	w tym:						
1.	Środki pieniężne	1 319 753	1 796 625	1 796 625	1 208 092	67,2	91,5
2.	Udziały	8 061	8 061	8 061	6 089	75,5	75,5
3.	Papiery wartościowe Skarbu Państwa	351 334	300 000	300 000	1 113 231	371,1	316,9
4.	Należności	1 780 315	1 811 049	1 811 049	1 806 253	99,7	101,5
	-w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	1 763 626	1 794 360	1 794 360	1 787 544	99,6	101,4
5.	Zobowiązania (minus) z tego:	-18 341	-18 500	-18 500	-18 271	98,8	99,6
5.1	z tytułu zaciągniętego kredytu	X	X	X	X	X	X
5.2	pozostałe, z tego:	-18 341	-18 500	-18 500	-18 271	98,8	99,6
5.2.1	-niewymagalne	-18 341	-18 500	-18 500	-18 271	98,8	99,6
II.	Przychody	1 476 726	378 410	378 410	538 522	142,3	36,5
1.	Składka od pracodawców	358 251	241 910	241 910	351 139	145,2	98,0
2.	Pozostałe przychody	1 118 475	136 500	136 500	187 383	137,3	16,8
2.1	- odsetki bankowe (bieżące i z lokat)	78 065	54 000	54 000	108 120	200,2	138,5
2.2	- pozostałe odsetki	77 529	80 000	80 000	76 522	95,7	98,7
2.3	- pozostałe przychody z innych tytułów	962 881	2 500	2 500	2 741	109,6	0,3
III.	Wydatki	802 743	698 466	698 466	194 600	27,9	24,2
1.	Transfery na rzecz ludności	589 018	505 000	505 000	5 605	1,1	1,0
2.	Wydatki bieżące (własne)	212 911	192 466	192 466	188 801	98,1	88,7
2.1	- wynagrodzenia	14 091	16 126	16 126	15 364	95,3	109,0
2.2	- składki na ubezpieczenie społeczne	2 012	2 435	2 435	2 215	91,0	110,1
2.3	- składki na Fundusz Pracy	285	395	395	267	67,6	93,7
2.4	- pozostałe, w tym:	196 523	173 510	173 510	170 955	98,5	87,0
2.4.1	- koszty poboru składki	1 782	1 210	1 210	1 747	144,4	98,0
2.4.2	- umorzenia	184 987	162 000	162 000	161 969	100,0	87,6
2.4.3	- remonty	148	300	300	154	51,3	104,1
3.	Wydatki inwestycyjne	814	1 000	1 000	194	19,4	23,8
3.1	- wydatki inwestycyjne własne i wydatki na zakupy inwestycyjne (własne)	814	1 000	1 000	194	19,4	23,8
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	4 126 111	3 588 685	3 588 685	4 470 033	124,6	108,3

Załączniki

	w tym:						
1.	Środki pieniężne	1 208 092	1 434 649	1 434 649	2 417 785	168,5	200,1
2.	Udziały	6 089	8 061	8 061	6 089	75,5	100,0
3.	Papiery wartościowe Skarbu Państwa	1 113 231	300 000	300 000	239 985	80,0	21,6
4.	Należności	1 806 253	1 852 469	1 852 469	1 814 401	97,9	100,5
	- w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	1 787 544	1 835 780	1 835 780	1 783 615	97,2	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

Załącznik nr 14

Transfery na rzecz ludności mieszczące się w należnościach

Lp.	Treść	2009	2010				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	w tym			
						przelewy redystrybucyjne			
tys. zł						%%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
V.	Transfery na rzecz ludności - mieszczące się w należnościach - ogółem	190 316	164 420	164 420	149 899	X	78,8	91,2	91,2
1.	Wyплаты dokonane z mocy ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy	190 316	164 420	164 420	148 872	X	78,2	90,5	90,5
a)	- gwarantowane wynagrodzenia za pracę, z tego:	55 181	62 790	62 790	61 058	X	110,7	97,2	97,2
	- wynagrodzenia za pracę	45 132	49 160	49 160	50 751	X	112,5	103,2	103,2
	- wynagrodzenia za czas niezawinionego przestoju, za czas niewykonywania pracy (zwolnienia od pracy) i za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,	3 827	5 000	5 000	2 656	X	69,4	53,1	53,1
	- wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, o którym mowa w art. 92 Kodeksu pracy	1 825	2 300	2 300	1 783	X	97,7	77,5	77,5
	- wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego	4 397	6 330	6 330	5 868	X	133,5	92,7	92,7
b)	- składki na ubezpieczenie społeczne należne od pracodawców na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych	8 929	11 500	11 500	9 992	X	111,9	86,9	86,9
c)	- ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, o którym mowa w art. 171 § 1 Kodeksu pracy, należny za rok kalendarzowy w którym ustał stosunek pracy	2 343	3 000	3 000	3 147	X	134,3	104,9	104,9
d)	- odszkodowanie, o którym mowa w art. 36 § 1 Kodeksu pracy	37 219	24 640	24 640	18 328	X	49,2	74,4	74,4
e)	- odprawa pieniężna przysługująca na podstawie przepisów o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników	86 092	62 470	62 470	54 933	X	63,8	87,9	87,9
f)	- dodatek wyrównawczy, o którym mowa w art. 230 i 231 Kodeksu pracy	9	15	15	32	X	355,6	213,3	213,3
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(...)	543	X	X	1 382	X	254,5	X	X
h)	- z innych tytułów	0	5	5	0	X	X	0,0	0,0
2.	Wyплаты dokonane z mocy ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi(...)	X	X	X	1 027	X	X	X	X

Załącznik nr 15**Wydatki administracyjne Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

Wyszczególnienie		2009	2010		Wskaźniki	
		Wykonanie	Plan	Wykonanie	4:2	4:3
1		2	3	4	5	6
Wydatki/koszty ogółem, w tym	tys. zł	24 167	29 256	25 085	1,04	0,86
wydatki/koszty administracyjne		7 779	10 300	7 239	0,93	0,70
wydatki/koszty wynagrodzeń		16 388	18 956	17 846	1,09	0,94
Zatrudnienie*	osoby	301	300	296	0,98	0,99
Kierownictwo		51	51	52	1,00	1,02

* Przeciętne zatrudnienie w roku.

Załącznik nr 16**Kalkulacja oceny końcowej część 31**

Oceny wykonania budżetu części 31 dokonano stosując kryteria⁸² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 7.544 tys. zł

Wydatki: 2.585.401 tys. zł

Łączna kwota G: 2.592.945 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 2.585.401 \text{ tys. zł} : 2.592.945 \text{ tys. zł} = 0,9970$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 7.544 \text{ tys. zł} : 12.592.945 \text{ tys. zł} = 0,0029$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dochodach.

Ocena cząstkowa dochodów: 5

Ocena cząstkowa wydatków została obniżona o dwa punkty z uwagi na nieprawidłowości nie mające wymiaru finansowego a polegające na: nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji w jednostce podległej według stanu na dzień poprzedzający rozpoczęcie procesu likwidacji, co nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, niskim wykonaniu budżetu środków europejskich przez Ministerstwo – dysponenta III stopnia, nadmiernym pobieraniu środków finansowych przez jednostkę podległą Ministerstwu, niewłaściwym dekretozaniu wydatków związanych z wyjazdami osób niebędących pracownikami Ministerstwa.

Ocena cząstkowa wydatków: 3

Wynik końcowy $Wk: 3 \times 0,9970 + 5 \times 0,0029 = 3,0055$ – ocena pozytywna z zastrzeżeniami.

⁸² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

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 2010 roku.

Przychody : 10.962.568 tys. zł

Wydatki : 12.234.486 tys. zł

Łączna kwota G : 23.197.054 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie $W_d = 0,4725$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $W_w = 0,5275$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $W_k = 5 \times 0,4725 + 5 \times 0,5275 = 5,0$ ocena pozytywna.

Załącznik nr 18**Kalkulacja oceny końcowej część 44 – Zabezpieczenie społeczne**

Oceny wykonania budżetu części 44 dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Grupa II – cz. 44

Dochody: 631 tys. zł

Wydatki: 892.546 tys. zł

Łączna kwota G: 893.177 tys. zł (631 tys. zł + 892.546 tys. zł).

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 892.546 \text{ tys. zł} : 893.177 \text{ tys. zł} = 0,9993$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 631 \text{ tys. zł} : 893.177 \text{ tys. zł} = 0,0007$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: 5

Nieprawidłowości w wydatkach: 2.548 tys. zł , tj. 0,3% wydatków

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,0007 + 4 \times 0,9993 = 4,0007$

Ocena końcowa: pozytywna została obniżona na pozytywną z zastrzeżeniami. Na obniżenie oceny cząstkowej wydatków wpływ miało umieszczenie w wykazie ok. 1000 nieuprawnionych organizacji pożytku publicznego, na które podatnik może przekazać 1% podatku z zeznań podatkowych.

Załącznik nr 19

Kalkulacja oceny końcowej część 63 –Sprawy rodziny

Oceny wykonania budżetu części 63 dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 77 tys. zł

Wydatki: 11.378 tys. zł

Łączna kwota G: 11.455 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 77 \text{ tys. zł} : 11.455 \text{ tys. zł} = 0,0067$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 11.378 \text{ tys. zł} : 11.455 \text{ tys. zł} = 0,9933$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dochodach.

Ocena cząstkowa dochodów: 5

Nieprawidłowości w wydatkach wyniosły 79,2 tys. zł, co stanowiło 0,7% łącznych wydatków.

Ocena cząstkowa wydatków: 3

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,0067 + 3 \times 0,9933 = 3,0134$ – ocena pozytywna z zastrzeżeniami.

Załącznik nr 20**Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

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 2010 roku.

Przychody : 538.552 tys. zł

Wydatki : 194.600 tys. zł

Łączna kwota G : 733.152 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie $Wd = 0,7345$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,2655$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,7345 + 5 \times 0,2655 = 5,0$ ocena pozytywna.

Załącznik 21

Wykaz osób odpowiedzialnych

Funkcja Ministra Pracy i Polityki Społecznej była sprawowana w okresie objętym kontrolą przez Panią Jolantę Fedak.

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 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