



**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Misiąg**

Warszawa, dnia 17 listopada 2011 r.

**Pani
Jolanta Fedak
Minister Pracy i Polityki Społecznej**

KPZ-4101-07-02/2011
P/11/001

Szanowna Pani Minister!

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej, w okresie od 26 maja do dnia 16 września 2011 r., kontrolę w zakresie wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym. Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 16 września 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuję Pani Minister niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Minister Pracy i Polityki Społecznej realizował zadania w zakresie planowania i wykonywania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym na 2011 r. w następujących działach administracji rządowej: Praca, Zabezpieczenie społeczne i Rodzina, w ramach trzech objętych kontrolą obszarów, tj.:

- zarządzania procesami planowania wydatków w układzie zadaniowym, monitorowania osiągniętych rezultatów oraz sprawozdawczości,
- określenia treści zadań, podzadań oraz celów i mierników z nimi związanych, jak również określenia treści działań,

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

- monitorowania osiągnięcia celów zadań budżetowych i podzadań grupujących poszczególne działania.

Minister Pracy i Polityki Społecznej w 2011 r. realizował łącznie zadania ustawowych w ramach siedmiu funkcji, w tym zadania własne dla funkcji trzynastej „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny” oraz funkcji czternastej „Rynek pracy”, które obejmowały 30 podzadań i 88 działań.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do:

- zorganizowania procesów planowania, monitorowania i sprawozdawczości wydatków w układzie zadaniowym w ramach poszczególnych części budżetowych, ponieważ dokonano stosownych zmian w regulaminie organizacyjnym ministerstwa, wskazano komórki organizacyjne biorące udział w tych procesach oraz osoby odpowiedzialne za ich realizację,
- opracowania dokumentów planistycznych do projektu budżetu państwa na 2011 r. we współpracy z Krajowym Koordynatorem Budżetu Zadaniowego (KKBZ), z innymi ministrami oraz kierownikami jednostek podległych bądź nadzorowanych,
- prawidłowego ustalenia w procesie planowania struktury wydatków w układzie zadaniowym na rok 2011, w tym ujęcia środków pochodzących z funduszy celowych oraz z rezerw celowych budżetu państwa w formularzach planistycznych BZ,
- monitorowania osiągnięcia zaplanowanych celów zadań i podzadań, w tym bieżącego aktualizowania kwot wydatków ujętych w zestawieniach BZ, stosownie do zmian planu wydatków budżetowych w układzie tradycyjnym.

W trakcie kontroli stwierdzono jednak uchybienia, które polegały na nieprecyzyjnym sformułowaniu niektórych celów i mierników realizacji zadań i podzadań oraz nieujęciu jednego podzadania w formularzach planistycznych BZ na 2011 r.

1. W formularzach planistycznych na rok 2011 – BZ 1, BZ 2 i BZ 3, w zadaniu 13.4 „Sprawy kombatantów i osób represjonowanych”, nie ujęto podzadania, wymienionego w dziale Zabezpieczenie społeczne, a mianowicie „Sprawowanie nadzoru nad Prezesem Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych”, którego realizacja, zgodnie z art. 31

ust. 3 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej², należy do kompetencji Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Umieszczono natomiast sprawowanie nadzoru przez MPiPS nad Zakładem Ubezpieczeń Społecznych³, jako odrębne podzadanie - 13.3.2.

2. W odniesieniu do niektórych zadań i podzadań realizowanych przez Ministerstwo, ustalone cele i mierniki nie spełniały wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011⁴ oraz w standardach określonych w Komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2010 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2011⁵.

Na przykład:

- w zadaniu 13.4 „Sprawy kombatantów i osób represjonowanych”, jako cel wskazano zapewnianie kombatantom i osobom represjonowanym należytej pomocy i opieki, zaś jako miernik przyjęto liczbę osób korzystających z dodatku kombatanckiego, co praktycznie uniemożliwia ocenę realizacji tego zadania,
- w podzadaniu 13.1.4 „Działalność badawcza, doradcza i informacyjna”, jako cel przyjęto poszerzenie wiedzy z zakresu pomocy społecznej, zaś jako miernik przyjęto udział kwoty przeznaczonej na działalność badawczą, doradczą i informacyjną w ogólnej kwocie przeznaczonej na pomoc i integrację społeczną,
- w podzadaniu 13.5.6 „Adopcja dziecka”, jako miernik przyjęto liczbę przeprowadzonych adopcji zagranicznych, z pominięciem adopcji dokonywanych w kraju,
- w zadaniu 14.2 „Budowa nowoczesnych stosunków pracy”, jako miernik przyjęto liczbę opracowywanych aktów prawnych i dokumentów rządowych oraz liczbę wystąpień o interpretację przepisów, które nie świadczą o efektywności wprowadzonych zmian legislacyjnych, w tym m.in. budowy nowoczesnych stosunków pracy.

Należy jednak zauważyć, że w trakcie prac nad budżetem zadaniowym na 2012 r., dokonano korekty niektórych z kwestionowanych celów i mierników.

² Art. 31 ust. 3 ustawy (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 ze zm.).

³ Art. 31 ust. 2a ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej.

⁴ Dz. U. Nr 42, poz. 245

⁵ Dz. Urz. MF z 2010 r., Nr 5, poz. 22

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) ujmowanie w dokumentach planistycznych BZ wszystkich realizowanych podzadań.
- 2) dokonanie ponownej analizy użyteczności stosowanych mierników dla wprowadzenia niezbędnych korekt.

Na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, proszę o przedstawienie przez Panią Minister w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani Minister prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań liczy się od dnia otrzymania uchwały Kolegium NIK.

Z poważaniem

