



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR. 410.001.08.2020

Pan
Józef Bajdel
Okręgowy Inspektor Pracy w Krakowie
Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektorat
Pracy w Krakowie
Plac Szczepański 5, 31-011 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r., w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie
ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków
T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44
lkr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy w Krakowie, pl. Szczepański 5, 31-011 Kraków ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Józef Bajdel, Okręgowy Inspektor Pracy w Krakowie od 1 stycznia 2018 r. (w okresie od 8 grudnia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. – p.o. Okręgowy Inspektor Pracy w Krakowie). (akta kontroli str. 5-6, 7-8)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Krakowie.
Kontrolerzy	1. Przemysław Sala, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/9/2020 z 8 stycznia 2020 r. 2. Wojciech Zdasięń, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/38/2020 z 24 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Inspektoratu na 2019 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa;– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych;– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analizy porównawczej wykonania planu dochodów;– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;– analizy realizacji wydatków budżetu państwa;– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków Inspektoratu;– analizy wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;– analizy stanu zobowiązań;– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz stosowanych procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

¹ Dalej: *Inspektorat*.

² Dz. U. z 2019 r., poz. 489, ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Inspektoratu na 2019 r.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

Szczegółowa kontrola 4,5% wydatków Inspektoratu zrealizowanych w 2019 r. wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Wydatki służyły zapewnieniu sprawnego funkcjonowania Inspektoratu oraz realizacji przez niego ustawowych zadań.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe za 2019 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r., sporządzone przez Inspektorat. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵, z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. wysokość zrealizowanych dochodów budżetowych Inspektoratu wyniosła 83,6 tys. zł, co stanowiło 190,0% planu finansowego na 2019 r. oraz 138,6% wykonania w 2018 r. Wzrost dochodów budżetowych w porównaniu do 2018 r. o 23,3 tys. zł został spowodowany głównie zwiększeniem dochodów z tytułu wpływów z grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (wzrost o 24,4 tys. zł) oraz od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (wzrost o 4,0 tys. zł), których oszacowanie jest utrudnione ze względu na niemożliwą do przewidzenia liczbę pracodawców niewykonujących należycie swoich obowiązków.

Jednocześnie w 2019 r. obniżyły się wpływy Inspektoratu z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (spadek o 5,3 tys. zł), a także wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (spadek o 1,9 tys. zł). Głównym źródłem uzyskanych dochodów budżetowych Inspektoratu były grzywny w celu przymuszenia wykonania obowiązku oraz kary pieniężne w transporcie drogowym nałożone na kontrolowane podmioty⁸.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz.U. z 2019 r., poz. 1393, ze zm.

⁵ Dz.U. z 2014 r., poz. 1773.

⁶ Dz.U. z 2018 r., poz. 1793, ze zm.

⁷ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Ewidencjonowane w § 0570 – *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* i w § 0580 – *Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*.

Na koniec 2019 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty wynosiły 219,8 tys. zł, co stanowiło 97,6% należności zaewidencjonowanych na koniec 2018 r. Dotyczyły one głównie grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (109,7 tys. zł) oraz od osób fizycznych (103,4 tys. zł). Stan zaległości na 31 grudnia 2019 r. zmniejszył się o 31,7 tys. zł (o 14,2%) w porównaniu do stanu na koniec 2018 r. W strukturze należności na koniec 2019 r. zaległości netto stanowiły 87,2% należności, tj. o 12 punktów procentowych mniej od stanu na koniec 2018 r., kiedy to zaległości netto stanowiły 99,2% należności ogółem.

(dowód: akta kontroli str. 5-6, 74-77, 88-104)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Inspektorat budżetu państwa w 2019 r., w zakresie dochodów. Zrealizowane w 2019 r. dochody były wyższe zarówno od dochodów planowanych w tym roku, jak i od dochodów zrealizowanych w roku 2018.

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki Inspektoratu wyniosły w 2019 r. ogółem 18 236,9 tys. zł, co stanowiło 98,8% planu po zmianach, a także 108,1% wydatków przyjętych w ustawie budżetowej. W porównaniu do 2018 r. wykonanie wydatków było większe o 872,4 tys. zł, tj. o 5,0%.

Na koniec 2018 r. i 2019 r. nie było wydatków niewygasających.

W 2019 r., w Inspektoracie ani nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich, ani nie otrzymano żadnych środków z rezerw budżetowych (ogólnych lub celowych).

W strukturze wydatków Inspektoratu dominowały wydatki bieżące (18 089,0 tys. zł), których udział w wydatkach ogółem w 2019 r. wyniósł 99,2% (podczas gdy w 2018 r. – 98,5%). W 2019 r. Inspektorat nie poniósł wydatków majątkowych, zaś w 2018 r. wydatki te wyniosły 125,1 tys. zł (0,7% wydatków ogółem).

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. wyniosły łącznie 16 207,7 tys. zł (88,9% wydatków ogółem Inspektoratu). W porównaniu do 2018 r. wydatki te wzrosły o 1 037,6 tys. zł. Wydatki bieżące bez wynagrodzeń i pochodnych (składki na ubezpieczenie społeczne oraz na fundusz pracy) wyniosły w 2019 r. 2 029,2 tys. zł (11,1% wydatków ogółem Inspektoratu) i były mniejsze o 40,1 tys. zł od takich wydatków w 2018 r.

Zrealizowane przez Inspektorat w 2019 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły 13 613,1 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Wydatki te były większe o 6,8% od wydatków poniesionych na wynagrodzenia w 2018 r.

W 2019 r. wynagrodzenia wzrosły łącznie o 862,7 tys. zł w porównaniu do 2018 r., a przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wzrosło o 239,83 zł (o 3,2%).

W latach 2018-2019 Inspektorat nie poniósł wydatków na zadania wykonywane na podstawie umów innych niż umowa o pracę, tj. umów z agencją pracy tymczasowej oraz umów zlecenia trwających 6 miesięcy lub dłużej, lub powtarzanych nieprzerwanie przez ten okres.

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. wyniosło 147 osób i było o 5 osób wyższe niż w 2018 r. Wzrosło przeciętne zatrudnienie w grupie osób przypisanych do podstawowej działalności jednostki (z 139 osób w 2018 r. do 143 osób w 2019 r.)

oraz w grupie osób zatrudnionych do prac interwencyjnych i robót publicznych (z 3 osób w 2018 r. do 4 osób w 2019 r.). Średnioroczny poziom zatrudnienia nie przekroczył poziomu ustalonego dla Inspektoratu na 2019 r. przez Głównego Inspektora Pracy (159 etatów).

W zakresie wydatków bieżących, w 2019 r. Inspektorat wydatkował – w porównaniu do 2018 r. – mniej środków na: zakup materiałów i wyposażenia (o 105,6 tys. zł), podróże służbowe krajowe (o 39,3 tys. zł) i zagraniczne (o 6,1 tys. zł) oraz zakup usług remontowo-konserwatorskich (o 15,7 tys. zł), stosując się do wytycznych Głównego Inspektora Pracy (pismo z 15 lutego 2019 r.⁹, w którym wskazał on m.in. na konieczność ograniczenia do niezbędnego minimum oraz zmniejszenia wydatków na zakup nowych mebli i dodatkowego wyposażenia, artykułów biurowych, a także na wyjazdy służbowe).

W 2019 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 147,9 tys. zł (98,8% planu po zmianach i 114,2% wydatków na ten cel poniesionych w 2018 r.). Inspektorat poniósł je wyłącznie w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, głównie na ekwiwalenty na używanie i pranie odzieży (121,7 tys. zł) i dopłaty do zakupu okularów korekcyjnych (17,9 tys. zł).

Łączna kwota zobowiązań Inspektoratu na 31 grudnia 2019 r. wynosiła 1 191,1 tys. zł, w tym 897,7 tys. zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2019 r. (§ 4040), a 154,6 tys. zł – zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne od tych wynagrodzeń oraz premii regulaminowej (§ 4110). W porównaniu do stanu zobowiązań na koniec roku poprzedniego¹⁰ nastąpił wzrost zobowiązań ogółem o 86,6 tys. zł, tj. o 7,8%, co spowodowane było głównie zwiększeniem zobowiązań z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych, które wzrosły o 68,8 tys. zł.

Nie stwierdzono przypadków niewykazywania zobowiązań wymagalnych w ciągu roku budżetowego i jednoczesnego wykazania na 31 grudnia 2019 r. wydatków lub zobowiązań z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań. W toku badań kontrolnych, w tym kontroli wylosowanych dowodów księgowych, nie stwierdzono przypadków powstania w 2019 r. zobowiązań wymagalnych, co skutkowałoby koniecznością naliczenia i zaewidencjonowania kwot odsetek od tych zobowiązań.

(akta kontroli str. 5-6, 74-76, 78-87, 105-134)

Szczegółowej kontroli poddano 89 zapisów księgowych, a łączna kwota skontrolowanych wydatków wyniosła 813,7 tys. zł, co stanowiło 4,5% wydatków ogółem poniesionych przez Inspektorat w 2019 r.¹¹. W wydatkach objętych kontrolą nie było wydatków majątkowych (brak takich wydatków Inspektoratu w 2019 r.). Analiza dokumentacji związanej z wybranymi do kontroli wydatkami wykazała, że:

⁹ Pismo nr GIP-GBF.3110.2.2019.52 do Okręgowego Inspektora Pracy w Krakowie dotyczące przekazania zatwierzonego planu dochodów i wydatków dla Inspektoratu na 2019 r.

¹⁰ Na koniec 2018 r. zobowiązania ogółem wyniosły 1 104,5 tys. zł.

¹¹ Doboru próby wydatków do badania o wartości 788,5 tys. zł dokonano metodą MUS (prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem), na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym oraz z wyłączeniem wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych i wydatków poniżej 500 zł. Łączna kwota wylosowanych zapisów wyniosła 813 429,69 zł (89 zapisów). Z wylosowanej próby wyłączono wydatek niestanowiący wydatku jednostki kontrolowanej – na 25,0 tys. zł – zrefundowany 28 maja 2019 r. przez Państwową Inspekcję Pracy Generalny Inspektorat Pracy (wydatek poniesiony przez Inspektorat 29 kwietnia 2019 r. na zorganizowanie w Bukowinie Tatrzańskiej narady kadry kierowniczej Państwowej Inspekcji Pracy). W trakcie badania, w celu całościowej oceny zamówienia, poszerzono próbę o jeden wydatek w wys. 4,7 tys. zł oraz uwzględniono w sposób celowy dodatkowe wydatki wynikające z badanych faktur w łącznej wys. 20,6 tys. zł.

- Realizacja tych wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi¹², a środki z budżetu Inspektoratu na 2019 r. wydatkowane w związku z realizacją ustawowych zadań jednostki, w tym na działalność nadzorczo-kontrolną przestrzegania prawa pracy oraz działalność prewencyjno-promocyjną dotyczącą bezpieczeństwa pracy i przestrzegania prawa pracy. Poniesione wydatki – m.in. na zakup usług pocztowych, materiałów i energii, remonty, płatności czynszu wynikające z tytułu zawartych umów najmu – związane były z wykonywanymi przez Inspektorat zadaniami i służyły zapewnieniu jego sprawnego funkcjonowania.
- Wydatki te zostały rzetelnie skalkulowane, a w celu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów: przeprowadzono postępowania o udzielenia zamówienia publicznego w oparciu o obowiązującą regulację wewnętrzną, dokonywano rozeznania cen rynkowych, kierowano zapytania ofertowe do potencjalnych wykonawców lub zamieszczano ogłoszenie na stronie BIP zamawiającego, a także prowadzono negocjacje cenowe.
- Wydatków dokonywano do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Inspektoratu.
- Dokumenty źródłowe sprawdzane były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do zapłaty przez osobę do tego uprawnioną, a także prawidłowo ujmowane w księgach rachunkowych, z zastosowaniem właściwej klasyfikacji budżetowej.

Badanie próby wydatków nie ujawniło przypadków dokonywania zapłaty po terminie płatności, które skutkowałyby zapłatą odsetek, kar lub innych opłat.

(akta kontroli str. 135-173)

W 2019 r., w Inspektoracie przeprowadzono łącznie 27 zamówień o wartości powyżej 2 tys. zł netto¹³, z czego 5 postępowań zostało unieważnionych¹⁴, a wartość 22 zakończonych postępowań wyniosła łącznie 426,5 tys. zł netto (w tym 21 zamówień o jednostkowej wartości poniżej 30 tys. euro, których łączna wartość wyniosła 287,6 tys. zł oraz 1 zamówienie na usługi społeczne poniżej 750 tys. euro¹⁵ udzielone w trybie art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶). Zamówienia te dotyczyły wydatków w latach 2019-2022. Zamówienia o wartości poniżej 30 tys. euro prowadzone były w oparciu o *Procedurę dotyczącą postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych, o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp*, wprowadzoną poleceniem służbowym nr 1/2012 Okręgowego Inspektora Pracy w Krakowie z 3 stycznia 2012 r., zmienionym aneksem nr 1 z 22 sierpnia 2016 r.¹⁷, oraz poleceniem służbowym nr 1/2019 Okręgowego Inspektora Pracy w Krakowie z 21 stycznia 2019 r.¹⁸

¹² Określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm., dalej: *ustawa o finansach publicznych*), w świetle których wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz tak, aby uzyskać najlepsze efekty z danych nakładów albo optymalizując dobór metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

¹³ Zgodnie z regulacją wewnętrzną 2 tys. zł netto stanowi nieznaczną wartość, i udzielenie zamówienia do tej wysokości nie musi być poprzedzone przeprowadzeniem rozpoznania rynku.

¹⁴ Powodem unieważnienia postępowań było: złożenie przez oferentów ofert, które przewyższały zaplanowany budżet na to zadanie (2 przypadki), niewpłynięcie żadnej oferty (2 przypadki), brak zgody wykonawcy na zmianę zapisu umowy w zakresie rezygnacji z usługi (1 przypadek).

¹⁵ *Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na rzecz Inspektoratu oraz jego oddziałów w Tarnowie i Nowym Sączu – powtórzenie* o wartości 138,9 tys. zł netto, tj. 32,2 tys. euro, które nie skutkowało dokonaniem wydatku w 2019 r. (zatwierdzenia wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 30 grudnia 2019 r., a umowę nr 18/2019 podpisano z wykonawcą 31 grudnia 2019 r.).

¹⁶ Dz.U. z 2019, poz.1843, dalej: *upzp*.

¹⁷ Obowiązująca do 20 stycznia 2019 r.

¹⁸ Obowiązująca od 20 stycznia 2019 r.

Szczegółowym badaniom poddano jedno zamówienie o najwyższej wartości – w wys. 99 565,06 zł netto (117 480,93 zł brutto) – udzielone przez Inspektorat w badanym roku budżetowym, przy realizacji którego poniesiono wydatki w 2019 r., tj. postępowanie przeprowadzone na podstawie art. 4 pkt 8 upzp pn. *Usługa kompleksowego sprzątnia pomieszczeń biurowych i pomocniczych wraz z myciem okien w siedzibie PIP OIP w Krakowie oraz w oddziale w Nowym Sączu i oddziale w Tarnowie*¹⁹.

Łączna kwota środków budżetowych wydatkowanych w 2019 r. w związku z ww. postępowaniem wyniosła 75,7 tys. zł, co stanowiło 0,4% wydatków ogółem Inspektoratu. Badanie dokumentacji związanej z tym zamówieniem nie wykazało nieprawidłowości. Inspektorat naliczył kontrahentowi trzykrotnie kary umowne, stanowiące dochód budżetu państwa w łącznej wys. 2,1 tys. zł, ponieważ usługi objęte ww. postępowaniem nie zostały wykonane w 2019 r. zgodnie z zawartą umową.

(akta kontroli str. 175-180,185-216, 295-315)

W Inspektoracie wywiązano się z obowiązków wynikających z art. 13a ust. 1 i 2 oraz art. 98 ust. 1 i 2 upzp, sporządzając terminowo plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 r. (23 stycznia 2019 r.) oraz roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach, które przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (26 lutego 2020 r.).

(akta kontroli str. 174, 181-184)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Inspektorat budżetu państwa w 2019 r., w zakresie wydatków. Zrealizowane w 2019 r. wydatki, na poziomie 98,8% planu po zmianach, służyły zadaniom Inspektoratu, a sposób ich wydatkowania był zgodny z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Inspektorat rocznych sprawozdań za 2019 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Inspektoratu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane do Głównego Inspektoratu Pracy.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. W Inspektoracie wprowadzono mechanizmy systemu kontroli zarządczej w zakresie sprawozdawczości m.in. pisemne procedury

¹⁹ POR-A.213.9.2019.

dotyczące sporządzania sprawozdań oraz zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, a także zidentyfikowano ryzyko związane z wystąpieniem błędów w obsłudze finansowo-księgowej spowodowane nieoczekiwaną zmianą przepisów oraz zakłóceniami w funkcjonowaniu systemów informatycznych, którego poziom określono jako niski (ryzyko w 2019 r. nie wystąpiło).

(akta kontroli str. 53- 73, 218-291)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Inspektorat sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sporządzano je prawidłowo i we właściwych terminach przekazano do Głównego Inspektoratu Pracy. Dane w sprawozdaniach wynikały z zapisów w ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Kraków, dnia marca 2020 r.

Przemysław Sala
Starszy inspektor kontroli państwowej

.....