



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Lublinie

LLU.410.001.06.2020

**Pani**  
**Małgorzata Wojda**  
**Okręgowy Inspektor Pracy**  
Okręgowy Inspektorat Pracy w Lublinie  
Al. Piłsudskiego 13  
20-011 Lublin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego Państwowej Inspekcji Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Lublinie

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy w Lublinie, Al. Józefa Piłsudskiego 13, 20-011 Lublin (dalej: Inspektorat lub OIP)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Wojda, Okręgowy Inspektor Pracy w Lublinie od 26 stycznia 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Dariusz Barej, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/10/2020 z 10 stycznia 2020 r.  (akta kontroli str.1-4)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Okręgowego Inspektoratu Pracy w Lublinie za rok 2019 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	<p>Ocenię podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy wykonania planu dochodów,</li><li>– szczegółowego badania wybranej próby wydatków Inspektoratu,</li><li>– badania wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li><li>– analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV „Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności”.</p>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

**OCENA OGÓLNA** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Inspektoratu w 2019 roku.

**Uzasadnienie oceny ogólnej** W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Objęte kontrolą wydatki pozapłacowe w kwocie 703,8 tys. zł (stanowiące 4,8% ogółu wydatków) poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. Inspektoratu. Zostały one sporządzone terminowo i poprawnie pod względem formalno-rachunkowym, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

#### **OBSZAR 1. Dochody budżetowe**

**Opis stanu faktycznego** Dochody OIP w 2019 r. wyniosły 84 tys. zł, były o 31,3% wyższe od planu i o 2,8% wyższe od wykonanych w 2018 r. Wyższe od planowanych dochody uzyskano z grzywien i kar (o 12 tys. zł, tj. 21,3%). Wpływy z tego tytułu stanowiły 81% ogółu dochodów wykonanych w 2019 r.

Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych wyniosły 141,3 tys. zł i były o 84,7% wyższe od należności pozostałych do zapłaty na koniec 2018 r. Dotyczyły one głównie grzywien i kar nałożonych przez inspektorów (95,6% należności). Zaległości netto wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły 128,3 tys. zł i były o 75,5% wyższe od wykazanych na koniec 2018 r., głównie z powodu niskiej ściągальności należności przez urzędy skarbowe.

(akta kontroli str. 37-41, 59, 215)

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

#### **OBSZAR 2. Wydatki**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

**Opis stanu faktycznego** 2.1.1. W 2019 r. wydatki OIP wyniosły 14 668,3 tys. zł, stanowiły 109,7% planu wg ustawy budżetowej i 99,7% planu po zmianach. Były one o 977,1 tys. zł (tj. o 7,1%) większe od wykonanych w 2018 r., głównie w wyniku zwiększenia wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (o 7% w porównaniu do 2018 r.). W latach 2018-2019 w Inspektoracie nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz wydatki budżetu środków europejskich. W 2019 r. plan finansowy

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

<sup>4</sup> 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.

Inspektoratu nie był zwiększany środkami z rezerwy ogólnej lub celowej, nie dokonywano też blokady planowanych wydatków.

(akta kontroli str. 5-10,34)

**2.1.2.** Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. wyniosły 125 tys. zł, stanowiły 98,7% planu po zmianach i 108,3% wydatków wykonanych w 2018 r. Przeznaczono je głównie na wypłatę ekwiwalentów za używanie i pranie odzieży oraz dopłaty do zakupu okularów.

(akta kontroli str. 5-10, 29-33)

**2.1.3.** Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 14 470,5 tys. zł, stanowiły 97,7% planu po zmianach i były wyższe od wykonanych w 2018 r. o 958,8 tys. zł, tj. o 7,1%. Zostały poniesione głównie na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń, opłaty czynszowe za wynajmowane powierzchnie biurowe i garażowe, zakup materiałów i wyposażenia, podróże służbowe, zakup energii i usług remontowych, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

(akta kontroli str. 5-10)

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. wyniosło 116 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i w porównaniu do 2018 r. było mniejsze o dwie osoby. Wydatki na wynagrodzenia według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2019 r. wyniosły 10 860,1 tys. zł i w porównaniu do 2018 r. były większe o 753,6 tys. zł, tj. o 7,5%. Nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2019 r. na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 7 828,82 zł i było o 656,15 zł tj. o 9,1% wyższe niż w 2018 r. Wynikało to z podwyżek wynagrodzeń i wypłaty nagród okolicznościowych za efekty pracy dla pracowników OIP. Środki na ich sfinansowanie (wraz z pochodnymi od wynagrodzeń) przyznane zostały decyzjami Głównego Inspektora Pracy<sup>5</sup>.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 11,6 tys. zł, stanowiły 82,9% planu po zmianach i były o 2,7 tys. zł (30,3%) większe niż w 2018 r. Zostały poniesione głównie na archiwizację dokumentacji pokontrolnej. W 2019 r. Inspektorat zawarł pięć umów zleceń, wszystkie na okres krótszy niż sześć miesięcy (od 9 do 64 dni).

(akta kontroli str. 5-17, 42-58, 60-61)

**2.1.4.** Wydatki majątkowe Inspektoratu w 2019 r. wyniosły 72,8 tys. zł, były o 1,2 tys. zł (tj. o 1,6%) mniejsze od planu według ustawy budżetowej i planu po zmianach oraz o 8,7 tys. zł (13,6%) większe niż w 2018 r. Osiągnięto zamierzone w planie efekty wydatkowania środków finansowych. Zostały one przeznaczone na dwa zadania: przeniesienie serwerowni w Oddziale OIP w Chełmie (15,8 tys. zł) i w siedzibie OIP w Lublinie (57 tys. zł).

(akta kontroli str. 5-10, 18-28, 173-180)

**2.1.5.** Zobowiązania OIP na koniec 2019 r. wyniosły 925,7 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2018 r. były mniejsze o 40,7 tys. zł (4,2%). Wynikały one głównie z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (849,5 tys. zł) oraz dostaw energii (12 tys. zł). W latach 2018-2019 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz wydatki z tytułu kar i odsetek wynikających z nieterminowego regulowania zobowiązań.

(akta kontroli str. 5-10, 35)

<sup>5</sup> Decyzje nr 12.3122.2.3.2019.ZW z 17 kwietnia 2019 r. (62,7 tys. zł), 12.3122.2.5.2019.ZW z 28 maja 2019 r. (752,9 tys. zł), 12.3122.2.16.2019 z 16 września 2019 r. (292,7 tys. zł), 12.3122.2.19.2019 z 13 grudnia 2019 r. (234 tys. zł).

**2.1.6.** Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 703,8 tys. zł, tj. 4,8% wydatków ogółem Inspektoratu<sup>6</sup>. Próba została wylosowana metodą monetarną<sup>7</sup>, obejmowała 44 dowody księgowo, w tym 42 na kwotę 656,1 tys. zł dotyczące wydatków bieżących, dwa (47,7 tys. zł) – wydatków majątkowych. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że:

- wydatki poniesiono w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy i oszczędny, tj. zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 oraz art. 162 ustawy o finansach publicznych. Środki finansowe przeznaczano na zakupy i usługi służące zapewnieniu sprawnego funkcjonowania Inspektoratu. Nabyte środki trwale prawidłowo ujęto w ewidencji i przekazano do użytkowania;
- dokumenty stanowiące podstawę dokonania wydatków zostały zweryfikowane przez uprawnione osoby, a wynikające z nich kwoty zobowiązań terminowo uregulowano.

W ramach badania próby wydatków, wydatki w łącznej kwocie 47,7 tys. zł (6,8%) skontrolowano pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2019 r. Inspektorat nie udzielał zamówień publicznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 30 tys. euro. Szczegółowym badaniem objęto dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych na:

- przeniesienie serwerowni wraz z przebudową sieci LAN i rozbudową systemu alarmowego w siedzibie OIP w Lublinie o wartości szacunkowej 46,1 tys. zł (10,7 tys. euro). Wydatki w 2019 r. wyniosły 57 tys. zł;
- sprzątnięcie pomieszczeń biurowych siedziby OIP w Lublinie oraz oddziałów w Zamościu i Białej Podlaskiej o wartości szacunkowej 41,7 tys. zł (9,7 tys. euro). Wydatki na realizację zamówienia w 2019 r. wyniosły 64,9 tys. zł.

W wyniku badania ww. postępowań nie stwierdzono nieprawidłowości. Zamówienia zostały udzielone w postępowaniu ofertowym przeprowadzonym zgodnie z wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w OIP.

(akta kontroli str. 70-106)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## **2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

Opis stanu  
faktycznego

Według sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1 wydatki Inspektoratu ponoszone były w ramach zadania 14.2 „Budowa nowoczesnych stosunków i warunków pracy”, podzadania „Nadzór i kontrola przestrzegania prawa pracy” i dwóch nw. działań:

- działalność nadzorczo-kontrolna przestrzegania prawa pracy, na które wydatkowano 14 043,6 tys. zł (tj. 95,7% wydatków ogółem),
- działalność prewencyjno-promocyjna dotycząca bezpieczeństwa pracy i przestrzegania prawa pracy, na które wydatkowano 624,7 tys. zł (4,3%).

Sprawozdanie Rb-BZ1, sporządzone przez Inspektorat zgodnie z wytycznymi dysponenta pierwszego stopnia (przekazanymi przez Departament Budżetu i Finansów Głównego Inspektoratu Pracy), nie zawierało informacji na temat celów i mierników realizacji zadań.

<sup>6</sup> Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym na kwoty wyższe niż 500 zł.

<sup>7</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

W 2019 r. inspektorzy pracy przeprowadzili 3 769 kontroli z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, prawa pracy, legalności zatrudnienia oraz zbadali 115 wypadków przy pracy, tj. odpowiednio o 457 kontroli mniej i 24 wypadki mniej niż w 2018 r. W wyniku kontroli wydano 14 027 decyzji nakazowych i ujawniono 2 576 wykroczeń, które w 1 402 (54,4%) przypadkach objęto mandatami, w 224 (8,7%) – wnioskami do sądu, w 950 (36,9%) – środkami wychowawczymi. W ramach działalności prewencyjno – promocyjnej udzielono 3 781 porad prawnych oraz zrealizowano 11 programów prewencyjnych i 10 konkursów promujących pożądane postawy w zakresie ochrony pracy, w których uczestniczyło 195 podmiotów.

(akta kontroli str. 62-69)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Objęte badaniem wydatki zostały poniesione na cele służące realizacji zadań jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o finansach publicznych. Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

**OBSZAR**

### **3. Sprawozdawczość**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Inspektorat rocznych sprawozdań za rok 2019:

- 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 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>9</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>10</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>11</sup>. Zrealizowany został wniosek pokontrolny sformułowany po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.”, dotyczący sporządzania sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli str. 107-165)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

<sup>9</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

<sup>10</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>11</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez OIP sprawozdania budżetowe OIP i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## 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 Lublinie. 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.

Lublin, dnia 28 lutego 2020 r.

Kontroler  
Dariusz Barej  
Specjalista kontroli państwowej

Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Lis

.....  
*Podpis*

.....  
*podpis*