



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.08.2020

Magdalena Wegner  
Dyrektor Urzędu Statystycznego  
w Szczecinie

Urząd Statystyczny w Szczecinie  
ul. Jana Matejki 22, 70-530 Szczecin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego Urzędu Statystycznego w Szczecinie.

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Statystyczny w Szczecinie, ul. Jana Matejki 22, 70-530 Szczecin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Magdalena Wegner, Dyrektor Urzędu Statystycznego w Szczecinie <sup>1</sup> od 10 listopada 2017 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontrolerzy	1. Małgorzata Wejwer, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/25/2020 z 16 stycznia 2020 r. 2. Artur Matejko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/43/2020 z 4 lutego 2020 r.

(akta kontroli str. 1-5)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Urzędu Statystycznego w Szczecinie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, 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>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– analizy wybranego postępowania 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. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

<sup>1</sup> Dalej: Dyrektor Urzędu.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. Urzędu Statystycznego w Szczecinie<sup>4</sup>.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

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

W wyniku szczegółowej kontroli 7,5% zrealizowanych przez Urząd wydatków budżetu państwa i 46,8% wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności i uzyskano efekty rzeczowe.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe Urzędu za 2019 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań w 2019 r. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

<sup>3</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>4</sup> Dalej: Urząd.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.; dalej: ustawa o finansach publicznych.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane przez Urząd dochody wyniosły 16,3 tys. zł i były niższe o 84,3% od kwoty przyjętej w planie finansowym na 2019 r. oraz o 81,5% od dochodów wykonanych w 2018 r. Niższa realizacja planu dochodów była spowodowana m.in.: niższą sprzedażą publikacji statystycznych w formie książkowej, na którą wpływ miała coraz większa ilość bezpłatnych danych udostępnianych na stronie internetowej; mniejszą niż spodziewana liczbą zleceń od podmiotów zewnętrznych na udostępnienie danych statystycznych; niewystąpieniem dochodów z tytułu zwrotu za niezamortyzowaną odzież ochronną i roboczą; nieuzyskaniem wpływów z rozliczeń z lat ubiegłych z tytułu refundacji z Unii Europejskiej kosztów podróży w ramach delegacji zagranicznej oraz z tytułu zwrotu kosztów za udostępnianie stanowisk pracy, które planowano sugerując się m.in. wykonaniem roku poprzedniego.

W 2019 r. najwyższe kwoty dochodów uzyskano w rozdziale 75007-Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji publicznej z wpływów za usługi udostępniania danych statystycznych na zlecenie podmiotów zewnętrznych w § 0830 w wysokości 11,5 tys. zł (tj. 70,6% dochodów Urzędu i 12,8% dochodów planowanych), z najmu składników majątkowych Skarbu Państwa w § 0750 w wysokości 2,3 tys. zł (13,8% dochodów Urzędu i 112,5% dochodów planowanych). W rozdziale 75007 w następujących paragrafach uzyskano dochody, chociaż ich nie planowano: w § 0870-Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych<sup>7</sup> w kwocie 0,3 tys. zł (2% dochodów Urzędu), w § 0950-Wpływy z tytułu kar i odszkodowań<sup>8</sup> w kwocie 1,1 tys. zł (6,7%), w § 0970-Wpływy z różnych dochodów<sup>9</sup> w kwocie 0,4 tys. zł (2,7%).

Na koniec 2019 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w Urzędzie nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty oraz zaległości w dochodach budżetowych.

(akta kontroli str. 6-7, 381, 464-465)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

### OBSZAR

### 2. Wydatki

#### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W Urzędzie w 2019 r., w porównaniu do 2018 r., nastąpił wzrost wydatków o 1 280,4 tys. zł, tj. o 7,8%. W pierwotnym planie finansowym na 2019 r. w zakresie wydatków budżetowych ustalony limit wynosił 18 886,9 tys. zł. W ciągu roku zaplanowane wydatki zostały zmniejszone do kwoty 17 805,8 tys. zł (tj. o 5,7%).

Zmiany w planie finansowym na 2019 r. były dokonywane na podstawie 32 decyzji Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego<sup>10</sup> oraz przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji wydatków w ramach rozdziału (w pięciu przypadkach) przez

<sup>6</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.

<sup>7</sup> M.in. sprzedaży złomu, zwrotu za niezamortyzowane okulary korygujące wzrok.

<sup>8</sup> Z tytułu kary umownej za niedotrzymanie terminu umowy.

<sup>9</sup> Z tytułu wynagrodzenia należnego płatnikowi od wyłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

<sup>10</sup> Dalej: Prezes GUS.

Dyrektora Urzędu na podstawie upoważnienia Prezesa GUS do dokonywania ww. zmian w planie finansowym Urzędu (informacje o dokonanych zmianach przekazywano Prezesowi GUS). Wydatki Urzędu zostały zrealizowane w kwocie 17 778,9 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Wydatki zostały poniesione w szczególności na wynagrodzenia osobowe pracowników i członków korpusu służby cywilnej w łącznej kwocie 12 299,2 tys. zł (69,2% wydatków) oraz składki na ubezpieczenia społeczne w łącznej kwocie 2 120,4 tys. zł (11,9% wydatków).

(akta kontroli str. 8-12, 19-28, 387-389, 443)

W 2019 r. plan finansowy Urzędu zwiększono o środki pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 308,6 tys. zł. Szczegółowym badaniem w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z rezerw celowych objęto wykorzystanie 100% środków przekazanych Urzędowi. Stwierdzono, że we wszystkich przypadkach zwiększenia wydatków w planie finansowym Urzędu dokonywano na podstawie decyzji Ministra Finansów. Otrzymane środki z rezerw celowych zostały wydatkowane w wysokości 301,8 tys. zł prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem, głównie na sfinansowanie wydatków związanych z przygotowaniem Urzędu do spisów powszechnych oraz zatrudnianiem pracowników, z tego:

- 0,7 tys. zł z rezerwy celowej, poz. 20 przeznaczono na sfinansowanie dodatku służby cywilnej wraz z pochodnymi dla jednego urzędnika służby cywilnej, mianowanego z 1 grudnia 2018 r., środki te wykorzystano w 100%;
- 26 tys. zł z rezerwy celowej, poz. 8 przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. „Statystyka wielofunkcyjna i wzrost wydajności w jej tworzeniu 2018-NL-BIGDATA”; środki te wykorzystano w kwocie 25,4 tys. zł (tj. 97,6%);
- 247,9 tys. zł<sup>11</sup> i 34 tys. zł<sup>12</sup> z rezerwy celowej, poz. 66 przeznaczono na sfinansowanie prac przygotowawczych do powszechnego spisu rolnego i narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkań; środki te wykorzystano odpowiednio w kwocie 246,9 tys. zł (tj. 99,6%) i 28,8 tys. zł (tj. 84,6%).

Niewykorzystane środki z ww. rezerw celowych w łącznej kwocie 6,8 tys. zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta części 58, tj. Głównego Urzędu Statystycznego<sup>13</sup>. Główną przyczyną niewykorzystania środków w całości było poniesienie niższych wydatków niż pierwotnie zakładano na zakupy, m.in.: środków trwałych i wyposażenia, akcesoriów i podzespołów do modernizacji komputerów; na wypłaty wynagrodzeń dla pracowników i członków korpusu służby cywilnej oraz na ich podróże służbowe. W 2019 r. nie wystąpiły przypadki blokowania przez dysponenta części niewykorzystanych środków z rezerw.

(akta kontroli str. 29-47, 467, 471)

Wydatki Urzędu, według grup ekonomicznych, wykonane zostały w 2019 r. zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Urząd wydatkował na świadczenia na rzecz osób fizycznych 6,9 tys. zł (0,04% wydatków ogółem), wydatki bieżące 17 689 tys. zł (99,5% wydatków ogółem), wydatki majątkowe 83 tys. zł (0,5% wydatków ogółem).

(akta kontroli str. 13-15)

W 2019 r., w stosunku do 2018 r., nastąpiła zmiana struktury wydatków. Zwiększone zostały wydatki bieżące o 1 425 tys. zł (o 8,8%), a zmniejszone - wydatki majątkowe

<sup>11</sup> Dofinansowano zadania związane z przygotowaniem Urzędu do spisów w 2020 r. i 2021 r., w tym m.in.: zakupiono materiały biurowe, pozostałe środki trwale i wyposażenie, akcesoria i podzespoły do modernizacji komputerów, sfinansowano wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników (delegacje na narady, szkolenia, seminaria, konferencje).

<sup>12</sup> Dofinansowano zadania związane z przygotowaniem Urzędu do spisów w 2020 r. i 2021 r., w tym m.in.: wynagrodzenia osobowe pracowników, wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, składki na Fundusz Pracy, składki na ubezpieczenie zdrowotne.

<sup>13</sup> Dalej: GUS.

o 143,3 tys. zł (o 63,3%) i wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych o 1,3 tys. zł (o 15,9%).

Zwiększenie wydatków bieżących w 2019 r. było spowodowane przede wszystkim: wzrostem kwoty bazowej o 2,3%, od której naliczane były wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń; wyrównaniem wynagrodzeń do kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, obowiązującego w 2019 r.; zwiększeniem wynagrodzeń z tytułu realizacji nowych projektów i zadań oraz zakupami związanymi z przygotowaniem Urzędu do Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r. i Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań w 2021 r. Natomiast zmniejszenie wydatków było spowodowane: w przypadku wydatków majątkowych planowaniem środków tylko na zakupy inwestycyjne<sup>14</sup> (Urząd nie realizował w 2019 r. zadań inwestycyjnych); w przypadku świadczeń na rzecz osób fizycznych<sup>15</sup> - zmniejszeniem liczby pracowników uprawnionych w 2019 r. do świadczeń.

(akta kontroli str. 13-15, 466-471)

Zobowiązania Urzędu na koniec 2019 r. wyniosły 930,7 tys. zł. Największy udział w tej kwocie stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (781 tys. zł, tj. 83,9%) i składek na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (134,2 tys. zł, tj. 14,4%). W porównaniu do 2018 r. zobowiązania wzrosły o 48,9 tys. zł, tj. 5,5% (z powodów wskazanych w przypadku wzrostu wydatków bieżących). Tytuły i kwoty zobowiązań były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 48-53, 387-389, 472-473)

W 2019 r. w Urzędzie nie wystąpiły wydatki niewygasające z upływem 2018 r. i nie wystąpiły przypadki naliczenia i wypłacenia odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 8-12, 387-389, 467, 471)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 1 328,2 tys. zł, tj. 7,5% wydatków Urzędu poniesionych w 2019 r. Doboru próby wydatków<sup>16</sup> dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłaćcowym oraz wydatkom w kwocie powyżej 500 zł. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS<sup>17</sup>). W ramach tej próby badaniem objęto 106 zapisów księgowych na łączną kwotę 840,8 tys. zł<sup>18</sup>, z tego w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 83 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłaćcowych 105 zapisów na kwotę 757,8 tys. zł. Ponadto, próbę wydatków uzupełniono doбором celowym o kwotę 487,4 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym Urzędu, na zakup dostaw i usług służących realizacji celów jednostki. Ponadto, badana próba wydatków została poddana ocenie w zakresie prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>19</sup>. Stwierdzono, że prawidłowo dokonywano wyboru

<sup>14</sup> Zakup serwera za kwotę 83 tys. zł.

<sup>15</sup> Wydatki na refundację zakupu okularów korygujących wzrok, zakup odzieży ochronnej i roboczej, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej oraz zakup wody dla pracowników.

<sup>16</sup> Próbie do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturami i stanowiących podstawę płatności w 2019 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1.01. do 31.12.2019 r. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł) oraz zapisów objętych badaniem celowym (poza MUS).

<sup>17</sup> Monetarny Unit Sampling - z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>18</sup> W próbie wydatków, wylosowaną metodą monetarną, zbadano m.in.: wydatki ze środków z rezerw budżetu państwa (12 zapisów księgowych na łączną kwotę 153,1 tys. zł, tj. 49,6% kwoty wydatków sfinansowanych środkami z rezerw celowych) oraz wydatki z tytułu realizacji udzielonego zamówienia publicznego (11 zapisów księgowych na łączną kwotę 89,9 tys. zł, tj. 25,2% kwoty udzielonego zamówienia).

<sup>19</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.; dalej: pzp.

trybu udzielania zamówień oraz wyłączenia stosowania przepisów pzp. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków publicznych na łączną kwotę 1 328,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 54-124, 474)

W Urzędzie w terminie 22 dni od dnia przyjęcia planu finansowego na 2019 r. sporządzono plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie przewidywano przeprowadzić w 2019 r. oraz zamieszczono go na stronie internetowej. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych obejmował zamówienia powyżej 30 tys. euro i zawierał wszystkie informacje określone w art. 13a ust. 2 pzp. Urząd, stosownie do art. 98 pzp, sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w wymaganym terminie roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach.

(akta kontroli str. 125-127, 175-176)

W wyniku analizy jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego przez Urząd na usługi społeczne na kwotę 356,8 tys. zł<sup>20</sup>, na podstawie art. 138o pzp, nie stwierdzono naruszeń przepisów pzp oraz uregulowań wewnętrznych.

(akta kontroli str. 128-174)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## 2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

W pierwotnym planie finansowym Urzędu na 2019 r. w zakresie wydatków budżetu środków europejskich ustalony limit wynosił 101,9 tys. zł, który w ciągu roku został zwiększony do kwoty 103,7 tys. zł (tj. o 1,8%). Wydatki Urzędu zostały zrealizowane w kwocie 100,5 tys. zł, co stanowiło 96,9% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 177-178, 437)

Wydatki budżetu środków europejskich były realizowane na podstawie Porozumienia o partnerstwie na rzecz wspólnej realizacji projektu „System monitorowania usług publicznych – wdrożenie SMUP”<sup>21</sup> w ramach Programu Operacyjnego „Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane przez Urząd na łączną kwotę 47,1 tys. zł, co stanowiło 46,8% wydatków budżetu środków europejskich poniesionych w 2019 r. Doboru próby dokonano w sposób celowy – analizą objęto pięć operacji o największej wartości zaewidencjonowanych na koncie 227-Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich. Stwierdzono, że Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków projektu, wydatki zostały zrealizowane do wysokości określonej w planie finansowym i przeznaczone na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz podróże służbowe krajowe.

(akta kontroli str. 179-216)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

<sup>20</sup> „Świadczenie usług pocztowych na potrzeby Urzędu Statystycznego w Szczecinie (siedziby oraz jego Oddziałów w Koszalinie i Stargardzie)”.  
<sup>21</sup> Porozumienie zostało zawarte 9 kwietnia 2019 r. pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji (Lider Partnerstwa), Prezesem GUS, Związkiem Miast Polskich i Związkiem Powiatów Polskich.

## 2.3 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu  
faktycznego

W 2019 r. wydatkowano na zakupy sprzętu związanego z funkcjonowaniem Urzędu 314,1 tys. zł, z tego zbadano wydatki na kwotę 219 tys. zł (tj. 69,7% tych wydatków). Na potrzeby administracyjne Urzędu zakupiono m.in.: serwer, komputery, laptopy, tablety, dyski, części i podzespoły do modernizacji sprzętu komputerowego.

W 2019 r. w układzie zadaniowym Urząd zrealizował w ramach funkcji państwa „1. Zarządzanie państwem” jedno zadanie „1.11. Statystyka publiczna”, a w nim trzy podzadania:

- „1.11.1. Prace statystyczne i rozwojowe”, na które wydatkowano łącznie 16 085,5 tys. zł, z tego z budżetu państwa 15 985 tys. zł i z budżetu środków europejskich 100,5 tys. zł;
- „1.11.2. Prowadzenie krajowych rejestrów urzędowych”, na które wydatkowano z budżetu państwa 1 515,1 tys. zł;
- 1.11.3. Spisy powszechne”, na które wydatkowano z budżetu państwa 278,8 tys. zł.

W ramach podzadania 1.11.1. zrealizowano trzy działania osiągając wyznaczone cele:

- w działaniu „1.11.1.1. Realizacja badań statystycznych” zapewniono i przetworzono dane do opracowania wynikowych informacji statystycznych wydatkując z budżetu państwa 13 388,5 tys. zł ,
- w działaniu „1.11.1.2. Udostępnianie i rozpowszechnianie wynikowych informacji statystycznych” zapewniono powszechny i łatwy dostęp do wynikowych informacji statystycznych wydatkując z budżetu państwa 1 724,1 tys. zł,
- w działaniu „1.11.1.3. Prace rozwojowe” zapewniono rozwój metodologii badań statystycznych, nowych metod i narzędzi produkcji danych statystycznych oraz krajowych standardów klasyfikacyjnych, z uwzględnieniem ich spójności z systemem międzynarodowych klasyfikacji statystycznych wydatkując z budżetu państwa 872,4 tys. zł i z budżetu środków europejskich 100,5 tys. zł.

W ramach podzadania 1.11.2. zrealizowano dwa działania osiągając wyznaczone cele:

- w działaniu „1.11.2.1. Prowadzenie rejestru TERYT” zapewniono jednolity sposób kodowania obiektów terytorialnych w celu wykorzystania w innych rejestrach publicznych i systemach administracji publicznej wydatkując z budżetu państwa 578,3 tys. zł,
- w działaniu „1.11.2.2. Prowadzenie rejestru REGON” tworzono i aktualizowano centralną, elektroniczną bazę informacji o podmiotach gospodarki narodowej wydatkując z budżetu państwa 936,8 tys. zł.

W ramach podzadania 1.11.3 uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe:

- na potrzeby Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r. zakupiono: zestawy komputerowe, laptopy, monitory, drukarki, projektor, dysk, gabloty oraz meble biurowe; ogółem w 2019 r. wydatkowano na przygotowanie Urzędu do spisu 161,3 tys. zł, z tego zbadano wydatki na kwotę 106,3 tys. zł (tj. 65,9%);
- na potrzeby Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań w 2021 r. zakupiono: zestawy komputerowe, laptopy, monitory, projektor, drukarki, oprogramowanie oraz meble biurowe; ogółem w 2019 r. wydatkowano na przygotowanie Urzędu do tego spisu 84,4 tys. zł, z tego zbadano wydatki na kwotę 49 tys. zł (tj. 58,6%).

(akta kontroli str. 60-72, 447-448)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Urzędu na 2019 r. w zakresie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych, tj. zgodnie z planem finansowym Urzędu, na wydatki służące realizacji celów jednostki.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania budżetowych sprawozdań jednostkowych Urzędu 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 planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- 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 tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty i stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 217-457)

Stwierdzone nieprawidłowości  
OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Urząd sprawozdania budżetowe za 2019 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach Urzędu (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Uwagi i wnioski pokontrolne

### 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 ust. 1 i 2 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 w Szczecinie Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Szczecin, 18 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie  
Dyrektor

.....  
*podpis*

Kontroler  
Małgorzata Wejwer  
specjalista k.p.

.....  
*podpis*