

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PRACY, SPRAW SPOŁECZNYCH I RODZINY

KPS.410.001.05.2015

Nr ewid. 131/2015/P/15/001/KPS

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy

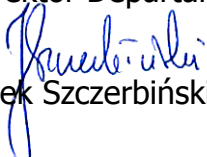
Warszawa maj 2015 r.

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 budżetu państwa w 2014 r.
w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy**

Dyrektor Departamentu


Jacek Szczerbiński

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 11 maja 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa	6
3. Sprawozdania	10
III. Informacje dodatkowe.....	11

Najwyższa Izba Kontroli, Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, przeprowadziła kontrolę nr P/15/001 pt. „Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy”.

W ramach Państwowej Inspekcji Pracy (PIP) funkcjonuje Główny Inspektorat Pracy, 16 Okręgowych Inspektoratów Pracy oraz Ośrodek Szkolenia Państwowej Inspekcji Pracy we Wrocławiu. Dysponentem głównym części 12 jest Główny Inspektor Pracy, a dysponentami III stopnia są kierownicy wymienionych jednostek budżetowych.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie w 2014 roku budżetu państwa w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy.

Wydatki budżetu państwa w kwocie 280.005,2 tys. zł zostały prawidłowo zaplanowane i zrealizowane zgodnie z planem finansowym, w sposób celowy i gospodarny. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

W 2014 r. Główny Inspektor Pracy prawidłowo wykonywał nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu państwa w części 12.

Ocena powyższa została sformułowana na podstawie badania realizacji wydatków, sprawozdawczości budżetowej oraz sprawowanego nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa. Szczegółowymi badaniami objęto 14,3% wartości wydatków zrealizowanych w Głównym Inspektoracie Pracy.

Z uwagi na fakt, że w ostatnich czterech latach PIP otrzymała pozytywną ocenę wykonania budżetu państwa i pozytywną opinię o ewidencji finansowo-księgowej, kontrola wykonania budżetu państwa w 2014 roku została przeprowadzona w PIP według procedury uproszczonej, tj. w ograniczonym zakresie badania dochodów oraz ograniczoną szczegółowością badania wydatków.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 12 Państwowa Inspekcja Pracy:

- 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),
- sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

są zgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej ani negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Główny Inspektor Pracy skutecznie sprawował nadzór nad realizacją budżetu państwa w części 12. Prawidłowe było również wykorzystanie środków finansowych.

Uwzględniając powyższe, a także wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków systemowych.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r.³, dochody budżetu państwa w części 12 zostały zaplanowane w kwocie 2.549 tys. zł, tj. w wysokości niższej o 32,9% od wykonania w 2013 r. (3.799,8 tys. zł). Zrealizowane dochody wyniosły 2.784,1 tys. zł i w porównaniu do planowanych na 2014 r. były wyższe o 9,2%, oraz niższe o 26,7% (o 1.015,7 tys. zł) od wykonanych w roku 2013.

Dochody zrealizowane w Głównym Inspektoracie Pracy w 2014 r. wyniosły 104,8 tys. zł i były wyższe o 72,8 tys. zł, tj. o 227,5% od planu według ustawy budżetowej oraz niższe o 40,6 tys. zł, tj. o 27,9% od wykonania w roku poprzednim. Wpływ na to miały przede wszystkim dochody z usług, ze sprzedaży składników majątkowych oraz wpływów z różnych dochodów (m.in. z tytułu odszkodowania za skradzione lub zniszczone mienie, zwrot kosztów postępowania sądowego, zwroty wydatków z lat poprzednich, zatrzymanych wadliów itp.).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty w części 12 według stanu na koniec 2014 r. wyniosły 9.801,2 tys. zł⁴ i w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2013 r. (10.255,4 tys. zł) były niższe o 4,4%. Zaległości wyniosły natomiast 9.519,1 tys. zł, tj. 93,5% należności ogółem i były niższe niż w 2013 r. (10.018,9 tys. zł) o 5,0%. Na koniec 2014 r. w GIP należności pozostałe do zapłaty wyniosły 2,5 tys. zł.

Należności wymagalne w kwocie 9.518,4 tys. zł stanowiły 93,5% należności ogółem, w tym 99,6% stanowiły należności wymagalne ujęte w §§ 058 *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* i 069 *Wpływy z różnych opłat*. Były to należności wynikające z działalności kontrolnej PIP.

2. Wydatki budżetu państwa

Plan finansowy wydatków i plan rzeczowy zadań realizowany ze środków budżetowych na 2014 r., opracowano zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014. W 2014 r. zaplanowano wydatki w kwocie 285.688 tys. zł., tj. o 3,3% więcej niż w 2013 r. (276.622 tys. zł).

W budżecie na 2014 r. w PIP nie planowano i nie realizowano wydatków z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (ufp) oraz nie otrzymano środków z rezerw.

Główny Inspektor Pracy, realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej, w 2014 r. dokonał 12 zmian planu wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 10.094 tys. zł. Z ustaleń kontroli wynika, że przeniesienia wydatków były celowe, wynikały z faktycznych potrzeb jednostki, były odpowiednio udokumentowane i uzasadnione, stosownie do art. 171 ust. 1 ufp.

Zrealizowane w 2014 r. w części 12 wydatki wyniosły 280.005,2 tys. zł, tj. 98,0% planu według ustawy budżetowej i planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki były wyższe o 3.725,3 tys. zł, tj. o 1,3%.

³ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

⁴ Wysokość należności po korekcie zgłoszonej przez PIP w dniu 6 kwietnia 2015 r. Według stanu na dzień zakończenia kontroli (31 marca 2015 r.) wysokość należności wynosiła 10.177,7 tys. zł.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Najwyższe wydatki wystąpiły w rozdz. 75101 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa*, w ramach którego zrealizowano 98,4% wydatków ogółem. Pozostała kwota, stanowiąca 1,6% wydatków ogółem, zrealizowano w rozdz. 75195 – *Pozostała działalność*.

Zrealizowane wydatki budżetowe i ich procentowe wykonanie w relacji do kwot ujętych w planie według ustawy budżetowej, planie po zmianach oraz wykonania w 2013 r. przedstawiały się odpowiednio:

– wydatki bieżące – 270.101,8 tys. zł (99,2%, 99,2%, 100,8%), w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.790,6 tys. zł (92,9%, 96,5%, 142,1%), wydatki majątkowe – 8.112,8 tys. zł (70,5%, 70,5%, 112,9%).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące w 2014 r. stanowiły 96,5% zrealizowanych wydatków ogółem. Dominującą pozycję wydatków bieżących stanowiły wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne, pochodne od wynagrodzeń (§§ 401, 404, 411, 412) w łącznej kwocie 218.875,3 tys. zł (99,7% planu po zmianach, a w strukturze wydatków ogółem 78,2%). Wydatki na wynagrodzenia pracowników wyniosły 171.772,1 tys. zł (100,0% zaplanowanych) i w porównaniu z wykonaniem w 2013 r. (171.871,4 tys. zł) zmalały o 99,3 tys. zł, tj. o 0,06%.

Na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe w § 440 wydatkowano 14.192,2 tys. zł, tj. 5,3% wydatków ogółem. W ramach wydatków bieżących dokonano zakupów materiałów i wyposażenia (§ 421) dla 18 jednostek (Główny Inspektorat Pracy, 16 Okręgowych Inspektoratów Pracy i Ośrodek Szkoleniowy PIP) na łączną wartość 7.885,0 tys. zł (głównie wyposażenie, materiały biurowe i kserograficzne, paliwo dla 169 samochodów służbowych), co stanowiło 2,8% wydatków ogółem.

W ramach podróży służbowych krajowych i zagranicznych (§§ 441, 442) wydatkowano łącznie 6.345,5 tys. zł, co stanowiło 2,3% wydatków ogółem i 92,5% planu po zmianach. Wydatki związane z użytkowaniem samochodów prywatnych do celów służbowych stanowiły 71,5% wydatków przeznaczonych na podróże służbowe i wyniosły 4.389,5 tys. zł, z tego przejazdy samochodami prywatnymi – 3.530,4 tys. zł, zaś ryczałty 859,1 tys. zł. W Okręgowych Inspektoratach Pracy zawierano z pracownikami okręgów umowy na podstawie zarządzenia nr 43/08 Głównego Inspektora Pracy z dnia 9 grudnia 2008 r.⁶

W 2014 r. łączne wydatki na lotnicze podróże służbowe (krajowe i zagraniczne) wyniosły 134,5 tys. zł, co stanowiło 2,1% zrealizowanych wydatków w §§ 441, 442. Wzorem lat poprzednich, w 2014 r. w Państwowej Inspekcji Pracy dokonywano rezerwacji i zakupu biletów lotniczych na podstawie umowy zawartej w dniu 20 września 2013 r. z zewnętrzną dostawcą biletów oraz polis ubezpieczeniowych, który został wyłoniony w ramach postępowania o zamówienie publiczne.

NIK nie wnosi uwag do zawartej przez Państwową Inspekcję Pracy umowy, w której określono m.in. warunki zakupu przez PIP biletów lotniczych na odcinkach krajowych i zagranicznych, gwarantujące otrzymanie zwrotu w wysokości 50% ceny wykupionego biletu i polisy ubezpieczeniowej w wariancie podstawowym w przypadku anulowania biletu. Zamówienia realizowane były w oparciu o ustalony program krajowej lub zagranicznej imprezy oraz po uprzednim uzgodnieniu trasy i terminu przelotu z uczestnikiem/uczestnikami wylotu.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w kwocie 8.112,8 tys. zł stanowiły 2,9% zrealizowanych wydatków ogółem.

W ramach wydatków majątkowych w § 605 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, zrealizowanych w kwocie 260 tys. zł (100,0% planu po zmianach) wykonano gazową instalację c.o., podjazd dla niepełnosprawnych oraz wydzielono serwerownię w budynku w Gliwicach.

Z wydatków w § 606 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* na kwotę 7.852,8 tys. zł (69,9% planu po zmianach) zrealizowano zakupy m.in.:

- oprogramowania systemu zarządzania i monitorowania środowisk IT o wartości 2.623,3 tys. zł;
- 46 szt. samochodów osobowych o łącznej wartości 2.543,4 tys. zł (m.in. 13 szt. Renault Star, 10 szt. Skoda Fabia, 8 szt. Peugeot Partner, 6 szt. Dacia Logan, 5 szt. Renault Life, 3 szt. Skoda Octavia);
- 678 szt. licencji Office Std 2013 o wartości 876,1 tys. zł;

⁶ Zarządzenie nr 43/08 Głównego Inspektora Pracy z dnia 9 grudnia 2008 r. w sprawie użytkowania przez pracowników Państwowej Inspekcji Pracy do celów służbowych samochodów niebędących własnością pracodawcy oraz zwrotu kosztów w tego tytułu i umów ryczałtowych na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych.

- 57 komputerów przenośnych Dell Latitude o wartości 291,5 tys. zł;
- 13 szt. urządzeń wielofunkcyjnych Kyocera i Bizhub o wartości 260,7 tys. zł;
- opracowanie dokumentacji zarządczej do systemu elektronicznego obiegu dokumentów o wartości 187,3 tys. zł.

Główną przyczyną niewykonania wydatków były niższe, niż pierwotnie zakładano, wydatki na zakup systemu elektronicznego obiegu dokumentów z uwagi na przedłużającą się procedurę udzielenia zamówienia publicznego (wydatkowano 187,3 tys. zł z 3.958,4 tys. zł). Ze względu na wnoszone przez wykonawców skargi, protesty i odwołania, umowa w tym postępowaniu została zawarta dopiero w dniu 4 listopada 2014 r.

Wydatki majątkowe były zgodne z zakresem rzeczowym planu finansowego po zmianach i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 1.790,6 tys. zł stanowiły 0,6% zrealizowanych wydatków ogółem.

Dominującą pozycję stanowiły wydatki poniesione w rozdziale 75101⁷ w § 302 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* w kwocie 1.311,6 tys. zł (73,2% wydatków w tej grupie), które obejmowały m.in. wypłaty pracownikom ekwiwalentu za używanie i pranie odzieży roboczej, refundacje zakupu okularów korekcyjnych z tytułu pracy przy monitorze ekranowym, zakupy środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej i ochronnej, odprawy pośmiertne po zmarłych pracownikach. Wydatki z § 303 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* w kwocie 5,5 tys. zł wiązały się ze zwrotem kosztów dojazdu osób wezwanych celem przesłuchania w charakterze świadków w postępowaniach prowadzonych przez OIP.

W ramach wydatków poniesionych w rozdziale 75195 Pozostała działalność z § 304 *Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń* w kwocie 477,0 tys. zł m.in. ufundowano nagrody w konkursach wiedzy organizowanych przez PIP z zakresu wiedzy o prawnej ochronie pracy oraz zasadach BHP, a także popularyzacji prawa pracy i ochrony zdrowia oraz bezpieczeństwa pracy. Sfinansowano także nagrody w konkursie „Najaktywniejszy Społeczny Inspektor Pracy” oraz za popularyzację przez dziennikarzy problematyki prawa i bezpieczeństwa pracy.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w Państwowej Inspekcji Pracy wyniosło 2.602 osoby (w tym trzy osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe) i w stosunku do średniorocznego zatrudnienia w 2013 r. było niższe o 10 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w PIP (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 5.912 zł i w porównaniu do 2013 r. wzrosło o 24 zł, tj. o 0,4%.

Przeciętne zatrudnienie w GIP w 2014 r. wyniosło 183 osoby i nie zmieniło się w stosunku do roku ubiegłego.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w GIP (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w 2014 r. wyniosło 6.987 zł i było wyższe o 45 zł tj. o 0,6%.

Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków wszystkich jednostek podległych dysponentowi części 12, w jednostkach tych nie zostały przekroczone limity środków na wynagrodzenia.

W 2014 r wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 908,8 tys. zł i stanowiły 96,5% planu po zmianach (941,6 tys. zł). Wydatki w ramach wynagrodzeń bezosobowych na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło dotyczyły głównie wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wykładów w Ośrodku Szkoleniowym PIP, badanie mikrobiologiczne żywności, a także sprzątnięcie pomieszczeń biurowych, prace konserwatorsko-naprawcze, archiwizację dokumentów oraz opracowania i/lub aktualizacji publikacji, ulotek i broszur, opracowanie materiałów edukacyjnych, prezentacji itp.

⁷ Rozdział 75101 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa.*

Zobowiązania

Według stanu na koniec 2014 r. w części 12 – zobowiązania wyniosły 16.532,8 tys. zł⁸ i były niższe niż w 2013 r. (16.807,8 tys. zł) o 1,7%. Dominującą pozycję zobowiązań (92,4%) stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi w kwocie 15.270,9 tys. zł oraz z tytułu zakupu energii i usług pozostałych stanowiące 3,2% w kwocie 522,4 tys. zł.

Według stanu na koniec 2014 r. w GIP wystąpiło zobowiązanie wymagalne w wysokości 147,6 zł.. Zobowiązanie to nie spowodowało konieczności zapłaty odsetek karnych.

Wykonanie wydatków w Głównym Inspektoracie Pracy

Wydatki wykonane z 2014 r. w Głównym Inspektoracie Pracy wyniosły 39.859,5 tys. zł i w stosunku do planu po zmianach były niższe o 5.087,5 tys. zł, tj. o 11,3%. W porównaniu do roku poprzedniego (35.533,7 tys. zł) wydatki były wyższe o 12,2%.

Badanie próby 41 dowodów księgowych na kwotę 9.737,2 tys. zł zrealizowanych wydatków oraz dokumentów źródłowych do wylosowanych dowodów na łączną wartość 21.139,7 tys. zł wykazało ich zgodność z planem finansowym z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych. Płatności, zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami, były terminowo regulowane w ramach limitu określonego w planie finansowym.

Ponadto zbadano trzy zamówienia publiczne o najwyższej wartości (według umów zawartych w 2014 r.) o łącznej wartości 18.857.096,25 zł (brutto), co stanowiło 65,95% zawartych w 2014 r. umów (28.592.749,28 zł brutto). Stwierdzono, iż zamówienia publiczne przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹, a w dokumentacji znajdowały się wszystkie dokumenty, m.in. druki, ogłoszenia, protokoły, oświadczenia, SIWZ, wzory umów, korespondencja itp., wymagane powyższą ustawą.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W budżecie zadaniowym w ramach realizowanej w PIP funkcji „Rynek pracy” i zadania „Budowa nowoczesnych stosunków pracy i warunków pracy” wyszczególniono trzy podzadania, składające się z sześciu działań, na które wydatkowano 280.005,2 tys. zł (98,0% planu po zmianach), w tym w GIP 39.859,5 tys. zł (88,7% planu).

Spośród sześciu działań zawartych w planie, w trzech przypadkach osiągnięto wyższą niż planowano wartość miernika. I tak wartość miernika „odsetek kontroli, w ramach których udzielono porad w zakresie przestrzegania przepisów prawa pracy”, zaplanowaną na 63%, zrealizowano w 64,83%. Wartość miernika „procent wykonanych badań spośród badań zleconych”, zaplanowaną na 95,0%, zrealizowano w całości, zaś wartość miernika „odsetek szkoleń, seminariów i warsztatów dla uczestników projektów dotyczących prewencji i ochrony pracy w branżach o szczególnie wysokim poziomie ryzyka (przemysł, budownictwo, rolnictwo indywidualne”, zaplanowaną na 45,0%, zrealizowano w 46,64%. W dwóch działaniach zanotowano niższe od planowanych wartości mierników: „odsetek zrealizowanych przedsięwzięć w zakresie współpracy międzynarodowej w stosunku do przedsięwzięć zatwierdzonych do realizacji” – zaplanowaną wartość miernika zrealizowano w 98,75% oraz „liczba wydanych środków prawnych przypadających na jedną kontrolę” – zamiast wartości zaplanowanej 7,0, osiągnięto 6,9. W jednym przypadku, tj. „zasięg działań informacyjnych PIP w grupie docelowej wiodącej kampanii promocyjnej na podstawie badań społecznych” wykonanie miernika pokryło się z planowanym i wyniosło 43%.

W ramach nadzoru i monitoringu realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym Główny Inspektor Pracy, jako dysponent główny, dokonywał okresowej analizy realizacji planów wszystkich jednostek organizacyjnych PIP. W szczególności przeprowadzane były:

- comiesięczna kontrola prawidłowości ewidencjonowania planu w układzie zadaniowym na podstawie własnych decyzji oraz decyzji nadesłanych z jednostek podległych, kontrola miała m.in. na celu ustalenie, czy wydatki na każdym szczeblu budżetu zadaniowego mają pokrycie w planie w każdej z jednostek podległych,
- kwartalna kontrola stopnia wykonania planu finansowego w jednostkach organizacyjnych PIP.

⁸ Wysokość zobowiązań po korekcie zgłoszonej przez PIP w dniu 8 kwietnia 2015 r. Według stanu na dzień zakończenia kontroli (31 marca 2015 r.) wysokość zobowiązań wynosiła 16.527,8 tys. zł.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. j.t.

W celu wzmocnienia sprawowanego nadzoru, efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym opracowano „Szczegółową metodologię ustalania mierników” na każdym szczeblu budżetu zadaniowego. Kontynuacją funkcjonującej już w PIP powyższej metodologii było opracowanie „Karty mierników”. Dodatkowo w GIP prowadzono okresowe (na koniec poszczególnych kwartałów) monitorowanie wykonania mierników stopnia realizacji celów na poziomie jednostek podległych (dysponentów III-go stopnia). Na bieżąco przeprowadzana była także analiza przewidywanego wykonania mierników z wykonaniem planu wydatków na poziomie poszczególnych działań.

3. Sprawozdania

Sporządzone przez GIP sprawozdania budżetowe za 2014 r. zostały sporządzone stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹². Sprawozdania przekazane zostały w obowiązujących terminach. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

¹⁰ Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

¹² Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

III. Informacje dodatkowe

Wobec nie stwierdzenia nieprawidłowości w wykonaniu w 2014 r. budżetu państwa w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy, NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Do przekazanego w dniu 16 kwietnia 2015 r. wystąpienia pokontrolnego, Główny Inspektor Pracy nie wniósł zastrzeżeń.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	3 799,8	2 549,0	2 784,1	73,27	109,22
1.	dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	3 799,8	2 549,0	2 784,1	73,27	109,22
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	3 799,8	2 510,5	2 753,7	72,47	109,69
1.1.1.	0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	–	–	0,1		
1.1.2.	0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 267,1	1 888,0	1 808,3	79,77	95,78
1.1.3.	0690 – Wpływy z różnych opłat	26,7	51,0	44,5	166,57	87,33
1.1.4.	0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	195,5	215,0	154,66	79,08	71,89
1.1.5.	0830 – Wpływy z usług	986,7	190,0	366,3	37,13	192,81
1.1.6.	0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	7,8	–	–	0,00	–
1.1.7.	0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	123,3	120,0	238,1	193,17	198,42
1.1.8.	0920 – Pozostałe odsetki	2,0	0,5	0,9	45,59	186,00
1.1.9.	0970 – Wpływy z różnych dochodów	190,5	46,0	140,8	73,89	306,04
1.1.10.	1510 – Różnice kursowe	0,2	–	0,01	4,00	–
1.2.	rozdział 75195 – Pozostała działalność	–	38,5	30,4	–	78,99
1.2.1.	0830 – Wpływy z usług	–	38,0	30,4	–	79,97
1.2.2.	0920 – Pozostałe odsetki	–	0,5	0,02	–	4,00

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie*			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	276 279,9	285 688,0	285 688,0	280 005,2	101,35	98,01	98,01
1.	dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	276 279,9	285 688,0	285 688,0	280 005,2	101,35	98,01	98,01
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	271 477,2	281 369,0	281 175,5	275 660,5	101,54	97,97	98,04
1.1.1.	3020 – Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	796,7	1 338,0	1 348,6	1 311,6	164,63	98,03	97,25
1.1.2.	3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1,4	5,0	5,5	2,0	136,36	39,00	35,65
1.1.3.	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	171 871,4	171 491,0	171 772,1	171 772,1	99,94	100,16	100,00
1.1.4.	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 709,5	13 091,0	12 809,9	12 809,8	100,79	97,85	100,00
1.1.5.	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	31 836,1	31 340,0	31 340,7	30 749,0	96,59	98,11	98,11
1.1.6.	4120 – Składki na Fundusz Pracy	3 457,5	3 489,0	3 484,4	3 389,1	98,02	97,14	97,26
1.1.7.	4140 – Wpłaty na PFRON	1,1	–	–	–	0,00	–	–
1.1.8.	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	823,7	972,0	774,3	755,1	91,66	77,68	97,52
1.1.9.	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	6 489,0	6 985,0	7 648,3	7 583,8	116,87	108,57	99,16
1.1.10.	4220 – Zakup środków żywności	341,5	313,0	284,9	284,9	83,42	91,02	99,99
1.1.11.	4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	4,8	9,0	8,4	6,7	139,83	74,89	80,05
1.1.12.	4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	47,7	10,0	17,0	17,0	35,57	169,70	100,00
1.1.13.	4260 – Zakup energii	2 224,5	2 688,0	2 578,1	2 508,5	112,77	93,32	97,30
1.1.14.	4270 – Zakup usług remontowych	2 496,3	1 619,0	2 520,3	2 494,3	99,92	154,07	98,97
1.1.15.	4280 – Zakup usług zdrowotnych	205,9	247,0	179,7	169,4	82,28	68,58	94,27
1.1.16.	4300 – Zakup usług pozostałych	6 188,4	7 346,0	7 075,2	6 804,6	109,96	92,63	96,18
1.1.17.	4340 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	630,1	827,0	610,0	559,3	88,77	67,63	91,69
1.1.18.	4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet	40,8	64,0	81,1	68,7	168,47	107,30	84,68
1.1.19.	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	126,4	210,0	160,2	135,1	106,92	64,33	84,36
1.1.20.	4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	526,2	614,0	508,5	490,1	93,13	79,82	96,37
1.1.21.	4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	13,3	65,0	33,4	10,1	75,96	15,55	30,31
1.1.22.	4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	27,6	111,0	77,9	64,5	234,16	58,12	82,78
1.1.23.	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	13 183,9	14 873,0	14 275,2	14 192,2	107,65	95,42	99,42
1.1.24.	4410 – Podróże służbowe krajowe	5 892,1	6 342,0	6 397,4	6 134,4	104,11	96,73	95,89

1.1.25.	4420 – Podróże służbowe zagraniczne	169,1	388,0	389,8	192,6	113,85	49,63	49,41
1.1.26.	4421 – Podróże służbowe zagraniczne	13,0	56,0	56,0	17,8	137,47	137,47	31,84
1.1.27.	4422 – Podróże służbowe zagraniczne	14,1	15,0	15,0	0,7	4,89	4,89	4,60
1.1.28.	4430 – Różne opłaty i składki	278,0	887,0	1 000,5	963,0	346,39	108,57	96,26
1.1.29.	4440 – Odpisy na ZFŚS	3 130,7	3 150,0	3 150,0	3 133,7	100,09	99,48	99,48
1.1.30.	4480 – Podatek od nieruchomości	148,3	145,0	156,7	152,4	102,74	105,08	97,22
1.1.31.	4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	2,6	4,0	3,3	1,6	60,62	39,25	48,31
1.1.32.	4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	115,6	187,0	143,2	133,4	115,37	71,31	93,14
1.1.33.	4530 – Podatek od towarów i usług (VAT)	–	5,0	–	–	–	0,00	–
1.1.34.	4540 – Składki na rzecz organizacji międzynarodowych	3,2	4,0	4,0	3,3	101,56	81,50	81,50
1.1.35.	4580 – Pozostałe odsetki	0,1	–	14,1	14,1	28280,00	–	100,00
1.1.36.	4590 – Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	5,0	–	–	–	0,00	–	–
1.1.37.	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	68,9	86,0	65,9	21,6	31,35	25,12	32,80
1.1.38.	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	403,6	892,0	685,1	601,4	149,00	67,42	87,78
1.1.39.	6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	692,0	260,0	260,0	260,0	37,57	100,00	100,00
1.1.40.	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 497,2	11 241,0	11 241,0	7 852,8	120,86	69,86	69,86
1.2.	75195 – Pozostała działalność	4 802,7	4 319,0	4 512,5	4 344,7	90,46	100,59	96,28
1.2.1.	3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń	462,4	585,0	502,1	477,0	103,15	81,53	94,99
1.2.2.	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2,8	6,0	5,1	1,7	60,00	28,00	32,68
1.2.3.	4120 – Składki na Fundusz Pracy	0,3	2,0	1,9	0,2	76,67	11,50	12,23
1.2.4.	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	131,8	116,0	167,3	153,7	116,61	132,50	91,87
1.2.5.	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	309,1	282,0	319,7	301,2	97,45	106,81	94,22
1.2.6.	4220 – Zakup środków żywności	–	16,0	16,0	12,4	–	77,38	77,38
1.2.7.	4300 – Zakup usług pozostałych	3 896,1	3 312,0	3 500,4	3 398,5	87,23	102,61	97,09
1.2.8.	4430 – Różne opłaty i składki	0,3	–	–	–	0,00	–	–

* Łącznie z wydatkami niewygasającymi

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:	2 612	184 537	5 887,47	2 602	184 582	5 911,54	100,41
1.	dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2 612	184 537	5 887,47	2 602	184 582	5 911,54	100,41
1.1.	Rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	2 612	184 537	5 887,47	2 602	184 582	5 911,54	100,41
	osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2 609	184 007	5 877,32	2 599	184 060	5 901,63	100,41
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	530	14 722,22	3	522	14 500,00	98,49

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy

Oceny wykonania budżetu w części 12 Państwowa Inspekcja Pracy dokonano stosując kryteria¹⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej¹⁸.

Dochody¹⁹: 2.784,1 tys. zł

Wydatki: 280.005,2 tys. zł

Łączna kwota G : 280.005,2 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

W części 12 nie stwierdzono nieprawidłowości w wymiarze finansowym

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,0 = 5,0$ – ocena pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

¹⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁹ W odniesieniu do części 12 budżetu państwa, w której zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. nie były badane dochody, stąd nie ustalono oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono wagi dochodów.

Załącznik 5. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
7. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
8. Minister Finansów
9. Główny Inspektor Pracy
10. Rzecznik Praw Obywatelskich