



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Jacek Uczkiewicz

KPS-4100-001-05/2014

P/14/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r., cz. 12 – Państwowa Inspekcja Pracy
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny  Piotr Chwaliński, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89372 z dnia 5 lutego 2014 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Państwowa Inspekcja Pracy (zwana dalej PIP)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Iwona Hickiewicz, Główny Inspektor Pracy od 16 lipca 2012 r.  (dowód: akta kontroli str. 3)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie <sup>1</sup> wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy.
Uzasadnienie oceny	Wydatki zapisane w budżecie PIP na 2013 r., uwzględniały ograniczenia wprowadzone ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej <sup>2</sup> , w tym zaplanowanych wynagrodzeń, limitu wynagrodzeń bezosobowych oraz odpisu na ZFŚS. Wydatki w kwocie 276.279,9 tys. zł, co stanowiło 99,9 % planu po zmianach zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym w sposób celowy i gospodarny <sup>3</sup> . Księgi rachunkowe prowadzone były wiarygodnie i prawidłowo, a sprawozdania jednostkowe oraz łączne zostały sporządzone rzetelnie i terminowo, zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej. Przekazywały one prawdziwy obraz dochodów i wydatków, należności i zobowiązań, zgodnie z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych. Ocenę powyższą uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.  W ocenie NIK, Główny Inspektor Pracy zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>4</sup> (ufp), skutecznie sprawował w 2013 r. nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu państwa w części 12, poprzez, między innymi, kwartalne oceny wykonania planu dochodów i wydatków oraz kontrole przeprowadzane przez Sekcje Kontroli Wewnętrznej i Audytu Wewnętrznego.

## III. Wyniki kontroli

Państwowa Inspekcja Pracy jest organem nadzoru i kontroli przestrzegania prawa pracy. W jej strukturze organizacyjnej funkcjonowało 18 jednostek organizacyjnych, dysponentów III stopnia środków budżetu państwa, w tym 16 Okręgowych Inspektoratów Pracy (OIP), Ośrodek Szkolenia PIP (OS PIP) we Wrocławiu oraz Główny Inspektorat Pracy (GIP) będący jednocześnie dysponentem głównym.

<sup>1</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Dz.U.2012, poz. 1456

<sup>3</sup> Kontrolą objęto 40,1% ogółu wydatków

<sup>4</sup> Dz.U. z 2013r., poz. 885.

## 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2013 r. z dnia 25 stycznia 2013 r.<sup>5</sup>, dochody budżetu państwa<sup>6</sup> w części 12 zostały zaplanowane w kwocie 3.258 tys. zł, tj. w wysokości niższej o 31,5% od wykonania w 2012 r. (4.758,2 tys. zł). Zrealizowane dochody 3.799,8 tys. zł były wyższe o 16,6% od planowanych, a w porównaniu do 2012 r. były niższe o 20,1% (958,4 tys. zł).

Na przekroczenie planu dochodów miały wpływ głównie wyższe dochody uzyskane w:

- § 0580 – *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* – z tytułu kar pieniężnych nakładanych przez inspektorów pracy na podstawie ustawy o transporcie drogowym z dnia 6 września 2001 r.<sup>7</sup>, nałożonych grzywien w celu przymuszenia do wypłat wynagrodzeń za pracę oraz dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (o kwotę 282,1 tys. zł);

- § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* – wpłaty z tytułu odszkodowań za szkody komunikacyjne i majątkowe, zwroty nadpłaconych składek ZUS na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na Fundusz Pracy, wynagrodzenia w wysokości 0,1% kwot wypłaconych od prawidłowo naliczonych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa<sup>8</sup>, innych nie do przewidzenia dochodów – wpłaty za sprzedaż makulatury i pojemników po tonerach, rozliczenia kosztów delegacji z końca 2012 r. (o kwotę 134,5 tys. zł);

- § 0830 – *Wpływy z usług* – wpłaty Ośrodka Szkolenia PIP we Wrocławiu z tytułu usług gastronomicznych, usług parkingowych oraz organizacji szkoleń (o kwotę 101,7 tys. zł);

- § 0870 – *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*, głównie samochodów, a ponadto zużytych składników majątku, jak meble, komputery, telefony komórkowe, odbiorniki rtv, itp. (o kwotę 46,3 tys. zł).

Dochody zrealizowane w Głównym Inspektoracie Pracy w 2013 r. wyniosły 145,4 tys. zł i były wyższe o 101,4 tys. zł, tj. o 230,5% od planu wg ustawy budżetowej oraz niższe o 104,6 tys. zł, tj. o 41,8%, od wykonania w roku poprzednim. Na wyższe wykonanie dochodów wpływ miały przede wszystkim dochody z tytułu kar pieniężnych dla kontrahentów GIP za nienależyte wykonanie umów na dostawę towarów i usług w kwocie 106,3 tys. zł.

Pobrane dochody zostały przekazane na centralny rachunek budżetu państwa, w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>9</sup>.

Należności pozostałe do zapłaty w części 12 według stanu na koniec 2013 r. wyniosły 10.255,4 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2012 r. (10.635,6 tys. zł) były niższe o 3,6%. Spadek ten wynikał głównie z mniejszej ilości nałożonych kar pieniężnych i grzywien w celu przymuszenia (§ 0580) na kwotę 10.120,8 tys. zł, która stanowiła 98,7% zmniejszonych należności. Zaległości na koniec 2013 r. wyniosły 10.018,9 tys. zł, tj. 97,7% ogółem należności i były niższe niż w 2012 r. o 2,6%. Na koniec 2013 r. w GIP nie było należności pozostałych do zapłaty.

(dowód: akta kontroli str. 4-24)

<sup>5</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 169

<sup>6</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi przez NIK podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy odstąpiono od szczegółowego badania planowania i realizacji dochodów budżetu państwa. Stąd NIK nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych. Kontrola ograniczona została do przedstawienia analizy porównawczej danych dotyczących wykonania w 2013 r. dochodów budżetowych z wynikami wykonania planu dochodów budżetowych z lat ubiegłych.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2013r., poz. 1414.

<sup>8</sup> Dz.U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005

<sup>9</sup> Dz.U. z 2010r. Nr 245, poz. 1637

## 2. Wydatki budżetu państwa

Plan finansowy wydatków i plan rzeczowy zadań realizowanych ze środków budżetowych na 2013 r., PIP opracowała zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2013 r.<sup>10</sup>

Plan wydatków części 12 uwzględniał ograniczenia wprowadzone przepisami ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczące odpisu na ZFŚS ustalonego na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r., kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w wysokości przysługującej tym osobom w 2008 r., zaplanowanego wynagrodzenia oraz limitu wynagrodzeń bezosobowych nie przekraczających zaplanowanych kwot w ustawie budżetowej na 2012 r.

W budżecie na 2013 r., PIP nie planowała i nie zrealizowała wydatków z udziałem środków budżetu europejskiego, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku z decyzją Rady Ministrów o ograniczeniu wydatków budżetu państwa oraz na podstawie ustawy z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2013 r.<sup>11</sup>, Główny Inspektor Pracy dokonał zmniejszenia wydatków budżetu państwa w dziale 751 o 3.133 tys. zł (1,1%). Ograniczenia wydatków objęły zmniejszenie składek na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy wynikające z absencji chorobowej pracowników, oszczędności wynikające z rozstrzygnięć przetargów oraz przeniesienia niektórych wydatków czy terminów płatności na 2014 r. Powyższe ograniczenia te nie miały wpływu na realizację celów oraz wykonanie mierników w budżecie zadaniowym.

W toku wykonywania budżetu, Główny Inspektor Pracy realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej, dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w GIP (21 decyzji na łączną kwotę 4.745,5 tys. zł), co stanowiło 1,7% planu po zmianach. Z ustaleń kontroli wynika, że przeniesienia wydatków były celowe, wynikały z faktycznych potrzeb jednostki, były odpowiednio udokumentowane i uzasadnione wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji budżetowej, stosownie do art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 25-57)

### Realizacja wydatków budżetowych

Zrealizowane w 2013 r. w części 12 wydatki wyniosły 276.279,9 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 2.682,8 tys. zł, tj. o 1%.

Najwyższe wydatki wystąpiły w rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w ramach którego zrealizowano 98,3% wydatków ogółem. Pozostałą kwotę stanowiącą 1,7% wydatków ogółem zrealizowano w rozdziale 75195 – Pozostała działalność.

Zrealizowane wydatki budżetowe i ich procentowe wykonanie w relacji do kwot ujętych w planie wg ustawy budżetowej, planie po zmianach oraz do wykonania w 2012 r. odpowiednio obejmowały:

- wydatki bieżące – 267.821,4 tys. zł (98,8%, 99,9%, 101,9%),
- wydatki majątkowe – 7.183,8 tys. zł (98,3%, 98,3%, 78,9%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.260,5 tys. zł (89,7%, 99,8%, 72,9%).

Dominującą pozycję wydatków bieżących stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne od wynagrodzeń (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) w łącznej kwocie 219.877,6 tys. zł (100% planu po zmianach, a w strukturze wydatków ogółem 79,6%). Wydatki na wynagrodzenia pracowników w § 4010 wyniosły 171.871,4 tys. zł (62,2% zrealizowanych ogółem) i w porównaniu z wykonaniem w 2012 r.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 628

<sup>11</sup> Dz.U. z 2013, poz. 1212

wzrosły o 134,2 tys. zł, tj. o 0,08%. Kolejną pozycją w strukturze wydatków były opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe w § 4400 – 13.183,9 tys. zł, tj. 4,8%.

(dowód: akta kontroli str. 58-88)

W ramach wydatków majątkowych § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, zrealizowanych w kwocie 692 tys. zł (91,6 % planu po zmianach) wykonano między innymi: modernizację siedziby OIP Poznań – oddział terenowy w Pile (467,6 tys. zł), odłączenie sieci kanalizacyjnej deszczowej od sanitarnej na posesji OIP Białystok (39,9 tys. zł), wybudowanie altany śmietnika obsługującego OIP oraz Ośrodek Szkoleniowy we Wrocławiu (35,2 tys. zł), wykonanie sieci komputerowej i zabezpieczenia w OIP Rzeszów – oddział Krosno (56,2 tys. zł), wentylację grawitacyjną pomieszczeń pracy, rozbudowę instalacji alarmowej i przeciwpożarowej, budowę przyłącza gazowego w oddziale Jelenia Góra (31,7 tys. zł), sporządzenie projektu wykonania centralnego ogrzewania, uzyskanie warunków przyłącza do sieci gazowej, modernizację serwerowni, projekt i częściowe wykonanie wejścia dla osób niepełnosprawnych w oddziale w Gliwicach (26,3 tys. zł).

Spośród wydatków zrealizowanych w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych na kwotę 6.491,9 tys. zł (99,1% planu po zmianach) zakupiono między innymi:

- nowy system finansowo-księgowego „sFK PIP Edycja 2013” wdrożony 20 grudnia 2013 r. przez firmę QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (1.422,1 tys. zł), 16 oprogramowań informatycznych,
- 20 serwerów (1.614,5 tys. zł),
- platformę Wortal, zapewniającą e-usługi w Intranecie dla pracowników PIP oraz w Internecie dla obywateli i przedsiębiorstw (1.277,2 tys. zł),
- 110 komputerów stacjonarnych (461,2 tys. zł),
- urządzenia elektroniczne sieciowe Switche (przełączniki modułowe i portowe, moduły liniowe, zarządzające i zasilające, transceivery) do większych szybkości i podniesienia bezpieczeństwa transmisji danych (627,3 tys. zł),
- 12 samochodów osobowych dla podległych jednostek (659,6 tys. zł).

Ponadto, na zakup 25 urządzeń wielofunkcyjnych, dwóch drukarek, 10 kopiarek wydatkowano kwotę 316,8 tys. zł oraz na centrale telefoniczne do OIP Szczecin oraz Zielona Góra kwotę 33,4 tys. zł.

W 2013 r. PIP z 17 zadań inwestycyjnych ujętych w planie wydatków majątkowych w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, nie zostały zrealizowane trzy zadania: budowa zadaszania przed wejściem do budynku w Oddziale w Suwałkach (6,3 tys. zł), instalacja sieci logiczno-energetycznej komputerowej w siedzibie Oddziału w Koszalinie (29,8 tys. zł), projekt techniczny instalacji wentylacyjno-klimatyzacyjnej pokoi hotelowych w Ośrodku Szkolenia PIP we Wrocławiu (15 tys. zł).

Wybudowanie zadaszania w budynku Oddziału Suwałki zostanie dokończony w 2014 r., a realizacja sieci logiczno-komputerowej z powodu zgonu informatyka została przełożona na termin późniejszy. Decyzja o rezygnacji wykonania instalacji wentylacyjno-klimatyzacyjnej pokoi hotelowych w Ośrodku Szkoleniowym, spowodowana była rozstrzygnięciem co do możliwości uzyskania współfinansowania tego zadania przy współpracy z Urzędem Miasta Wrocławia w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 89-93 )

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

Wydatki wykonane w 2013 r. w Głównym Inspektoracie Pracy wyniosły 35.533,7 tys. zł i w stosunku do planu po zmianach były niższe o 228 tys. zł, tj. o 0,6%. W porównaniu do roku poprzedniego (38.462,4 tys. zł) wydatki były niższe o 7,6%.

Według stanu na koniec 2013 r. w Państwowej Inspekcji Pracy nie wystąpiły zobowiązania wymagalne wykazywane w (Rb-28) i zobowiązania z tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Nie stwierdzono przypadków naliczania odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków (Rb-28) za 2013 r., Główny Inspektorat Pracy wykazał zobowiązania wg sald kont na koniec roku w wysokości ogółem 1.379,8 tys. zł i były one wyższe niż w 2012 r. o 1,6 %. Dominującą pozycję zobowiązań (88,3 %) stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi (§§ 4040, 4110, 4120) w kwocie 1.218,3 tys. zł oraz zobowiązania w § 4300 - Zakup usług pozostałych stanowiące 9,6 %. Dane wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z zapisami na koncie: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (155,8 tys. zł), 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (192,8 tys. zł), 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (1.030,4 tys. zł), 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (0,2 tys. zł przeznaczone na podróże służbowe krajowe) oraz 235 – Rozrachunki z tytułu innych wypłat (0,6 tys. zł).

Badanie próby 74 dowodów na kwotę 13.757 tys. zł zrealizowanych wydatków wykazało ich zgodność z planem finansowym z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych. Nie stwierdzono wydatków niecelowych lub niegospodarnych, a płatności zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami, były terminowo regulowane w ramach limitu określonego w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 94-101 )

### **Zatrudnienie i wynagrodzenia**

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w Państwowej Inspekcji Pracy wyniosło 2.612 osób (w tym trzy osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe) i w stosunku do średniorocznego zatrudnienia w 2012 r. było niższe o 19 osób.

Stan zatrudnienia na koniec 2013 r. (w przeliczeniu na pełne etaty) wyniósł 2.587 osób i w porównaniu do poprzedniego roku był niższy o 38 osób.

Przy realizacji wydatków na wynagrodzenia w części 12, uwzględniono ograniczenia wynikające z zastosowania przepisów ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w PIP (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego), liczone na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2013 r. wyniosło 5.888 zł i w porównaniu do 2012 r. wzrosło o 42 zł, tj. o 0,7%.

Przeciętne zatrudnienie w GIP w 2013 r. wyniosło 183 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i w porównaniu do 2012 r. było niższe o 3 osoby.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w GIP (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w 2013 r. wyniosło 6.942 zł i było niższe niż w 2012 r. o 58 zł, tj. o 0,8%.

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.

(dowód: akta kontroli str. 102-107)

W 2013 r. realizowane były wydatki w układzie zadaniowym „Budowa nowoczesnych stosunków pracy i warunków pracy” z wyszczególnieniem trzech podzadań: Elastyczność i bezpieczeństwo w zatrudnieniu, Nadzór i kontrola w Okręgowych Inspektoratach Pracy, Prawna ochrona pracy oraz bezpieczeństwo i higiena pracy. Każdemu podzadaniu przypisany był cel oraz miernik pomiaru stopnia jego osiągnięcia. W księgach rachunkowych wydatki bezpośrednie przypisane były do poszczególnych działań w układzie paragrafowym.

Miernik realizacji ww. zadania, którego celem było doprowadzenie warunków pracy w kontrolowanych zakładach do zgodności z przepisami prawa, wyrażony ilością kontroli

zakończonych wydaniem nakazu stwierdzających naruszenie przepisów prawa pracy lub dotyczących legalności zatrudnienia, został wykonany w wysokości 105,3% planu.

(dowód: akta kontroli str. 108-115)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wydatkowanie środków budżetowych w części 12 budżetu państwa, w zakresie objętym kontrolą.

### **3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych**

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych oraz łącznych, rocznych sprawozdań dochodów budżetowych (Rb-27), wydatków budżetowych (Rb-28) za 2013 r. w części 12, a także kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Sprawozdania jednostkowe oraz łączne zostały sporządzone w obowiązujących terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>12</sup> i z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>13</sup> rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Wykazane w nich kwoty dochodów i wydatków były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych. Zerowy stan środków na rachunku bieżącym GIP oraz pozostałe dane w sprawozdaniu rocznym o stanie środków na rachunku bankowym (Rb-23) został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 3 lutego 2014 r.

Dane wykazane w Rb-BZ1 – Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, były zgodne z raportem z realizacji wydatków w układzie zadaniowym i w ujęciu paragrafowym, wygenerowanym z systemu finansowo-księgowego. Sprawozdanie to zostało sporządzone i przekazane do Ministerstwa Finansów dnia 20 lutego 2014 r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>14</sup>.

W Wystąpieniu pokontrolnym z wykonania budżetu państwa za 2012 r. w części 12, NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 4-6, 62-66, 116-190 )

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez GIP (jako Dysponenta głównego) łączne sprawozdania budżetowe za 2013 r. oraz sprawozdania jednostkowe GIP (Dysponenta III stopnia). Sprawozdania te przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, należności i zobowiązań na koniec 2013 r. w odniesieniu do zapisów ujętych w ewidencji księgowej.

### **4. Księgi rachunkowe**

#### **Badanie wybranej losowo próby zapisów księgowych**

Opis stanu  
faktycznego

<sup>12</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 (załącznik nr 42) oraz 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

<sup>13</sup> Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

<sup>14</sup> Dz.U. Nr 298, poz. 1766

Księgi rachunkowe PIP prowadzone były przy pomocy programu finansowo – księgowego Xpertis – Finanse i Księgowość w wersji 10.20 na platformie Windows firmy Macrologic S.A., zastąpionego z dniem 1 stycznia 2014 r. przez system finansowo-księgowy sFK PIP.

Podczas kontroli przeprowadzono badanie próby dowodów księgowych wylosowanych statystyczną metodą monetarną (MUS) z konta 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami. Zakres badania dotyczył poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz ich wiarygodności, pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą i podpisaną umową, zamówieniem, okresem księgowania), kontroli bieżącej i dekretacji, ujęciem na kontach syntetycznych i analitycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą jednostki.

Z populacji 946 dowodów o wartości 17.599,1 tys. zł (po wyłączeniu 116 zapisów o wartości poniżej 50 zł na łączną kwotę 1,7 tys. zł), wylosowano próbę 74 dowodów na kwotę 13.757 tys. zł, tj. 78,2 % wartości populacji oraz 40,1 % wartości zrealizowanych wydatków w GIP z wyłączeniem wydatków płacowych i od nich pochodnych ( 34.307,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 191-202)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w zbadanym obszarze oraz skuteczność funkcjonowania ustanowionych procedur kontroli finansowej. Dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zawierały elementy wymagane przepisami ustawy o rachunkowości, były sprawdzalne, miały faktycznie miejsce w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zaksięgowane, sporządzono je poprawnie pod względem formalnym, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez upoważnione osoby.

Zdarzenia gospodarcze objęte badaniem dokonano zgodnie z planem na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, i dotyczyły działalności statutowej PIP. Wynikające z nich zobowiązania były regulowane zgodnie z zawartymi umowami w wyznaczonych terminach.

## **5. Działania podejmowane przez Dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli**

Główny Inspektor Pracy jako Dysponent Główny oraz Dysponent III stopnia, prawidłowo wykonywał obowiązki z zakresu nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ustawy o finansach publicznych, poprzez bieżącą analizę prawidłowości wykorzystania środków finansowych oraz dokonywane kwartalne oceny wykonania planu dochodów i wydatków, realizacji zadań rzeczowych, zatwierdzone przez Głównego Inspektora Pracy.

(dowód: akta kontroli str. 249-299)

Sekcja kontroli wewnętrznej przeprowadziła w jednostkach podległych cztery kontrole kompleksowe oraz dwie kontrole sprawdzające. Zalecenia dotyczyły między innymi poprawności sporządzania dokumentacji kontrolnej i prawidłowości wydawania decyzji administracyjnych.

Zadania audytowe realizowane były w oparciu o zatwierdzony przez Głównego Inspektora Pracy plan audytu na 2013 r., opracowany w szczególności określonej w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego<sup>15</sup>.

W 2013 r. Sekcja Audytu Wewnętrznego wykonała cztery zadania audytowe, po których wydano zalecenia i opinie oraz przeprowadzono pięć czynności sprawdzających. Zrealizowane przedsięwzięcia i ich oceny dotyczyły: gospodarowania środkami ZFŚS, sposobu rozdysponowania i wykorzystania sprzętu komputerowego, funkcjonowania kontroli zarządczej oraz zarządzania bezpieczeństwem systemów teleinformatycznych. Poza planem audytu wykonano sześć czynności doradczych, między innymi w zakresie

<sup>15</sup> Dz.U. Nr 21, poz. 108

wdrożenia systemu elektronicznego obiegu dokumentów, organizacji kontroli zarządczej, gospodarki samochodowej.

Zgodnie z art. 295 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w dniu 24 stycznia 2014 r. Główny Inspektor Pracy przedstawiła Ministrowi Finansów informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku 2013.

(dowód: akta kontroli str. 203-248)

#### **IV. Uwagi i wnioski**

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe fakty i oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli wobec nie stwierdzenia nieprawidłowości, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

#### **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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

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 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2014 r.

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Jacek Uczkiewicz

.....  
*podpis*