



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.11.2017

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05
lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Monika Stępka, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/18/2017 z dnia 18.01.2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy w Gdańsku, ul. Okopowa 7, 80-819 Gdańsk (dalej: „OIP”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agnieszka Kraszewska-Godziątkowska, Okręgowy Inspektor Pracy (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania planu finansowego OIP w 2016 r., realizowanego w ramach wykonania ustawy budżetowej na rok 2016¹ w części 12 – Państwowa Inspekcja Pracy.

OIP jest jednostką organizacyjną Państwowej Inspekcji Pracy², która w 2016 r. w ramach planu finansowego wykonywała zadania określone w ustawie z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy³ w zakresie sprawowania nadzoru i kontroli przestrzegania prawa pracy, w tym przepisów i zasad bezpieczeństwa i higieny pracy, a także przepisów dotyczących legalności zatrudnienia i innej pracy zarobkowej na terenie województwa pomorskiego⁴. W ramach OIP funkcjonowało do końca października 2016 r. pięć oddziałów terenowych: w Gdyni, Malborku, Starogardzie Gdańskim, Słupsku i Wejherowie, natomiast od listopada 2016 r. cztery oddziały (w Gdyni, Starogardzie Gdańskim, Słupsku i Wejherowie).

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁵,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 278, ze zm.).

² Dysponentem budżetu państwa III stopnia.

³ Dz. U. z 2015 r. poz. 640, ze zm.

⁴ Zgodnie z zarządzeniem Nr 16 Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 3 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia siedzib i zakresu właściwości terytorialnej okręgowych inspektoratów pracy (M.P. Nr 92, poz. 1006).

⁵ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane przez OIP w 2016 r. dochody i wydatki budżetu państwa wyniosły odpowiednio: 91,2 tys. zł i 19.209,6 tys. zł. Nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 10-18, 48, 58, 240-241)

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację planu finansowego przez OIP w 2016 r. W wyniku kontroli 11 % zrealizowanych wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych⁶ i przepisach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków zrealizowano zadania zaplanowane do wykonania w 2016 r.

Sprawozdania OIP: Rb-23⁷, Rb-27⁸, Rb-28⁹, Rb-BZ1¹⁰ za 2016 r. oraz Rb-Z1¹¹ i Rb N¹² za IV kwartał 2016 r. sporządzono w terminach określonych w – odpowiednio – rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³, rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym¹⁴ oraz rozporządzeniu w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych¹⁵, a także zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody wyniosły 91,2 tys. zł i były niższe o 18,0% od kwoty planowanej na rok 2016. Niższa realizacja planu dochodów (91,0%) dotyczących kar pieniężnych nakładanych na podstawie ustawy o transporcie drogowym¹⁶ wynikała głównie z obniżenia dla OIP¹⁷ liczby dni pracy kierowców do skontrolowania w 2016 r.¹⁸, w stosunku do lat poprzednich, na podstawie których szacowane były dochody na 2016 r. (22,4% planu). Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych oraz różnych dochodów były wyższe niż zaplanowano w wyniku sprzedaży pojazdu służbowego, który uległ uszkodzeniu podczas zdarzenia drogowego (165% planu) oraz uzyskania odszkodowania z polisy ubezpieczeniowej uszkodzonego pojazdu oraz budynku w związku z jego zalaniem (5.490% planu).

(dowód: akta kontroli str. 48-57)

Na koniec 2016 r., jak wynika ze skorygowanego¹⁹ sprawozdania Rb-27, w OIP wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 75,1 tys. zł. Dotyczyły one głównie grzywien w celu przymuszenia oraz kar pieniężnych nakładanych na

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.).

⁷ Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych.

⁸ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

⁹ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

¹⁰ Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa środków europejskim w układzie zadaniowym.

¹¹ Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

¹² Kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹⁵ 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).

¹⁶ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1907, ze zm.).

¹⁷ W wytycznych do realizacji tematu Egzekwowanie przestrzegania przepisów dotyczących czasu prowadzenia pojazdu, przerw i czasu odpoczynku (działania w ramach Krajowej Strategii) oraz czasu pracy kierowców opracowanych przez Główny Inspektorat Pracy.

¹⁸ Minimalna liczba dni pracy kierowców podlegających kontroli w 2014 r. wynosiła 30 tys. dni, w 2015 r. – 23,7 tys. dni, natomiast w 2016 r. – 8,8 tys. dni.

¹⁹ W dniu 16 lutego 2017 r.

podstawie ustawy o transporcie drogowym (95,4% należności pozostałych do zapłaty). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. odpowiadały kwocie należności pozostałych do zapłaty ogółem i były niższe o 272,0 tys. zł, tj. o 78,4%, od zaległości na koniec 2015 r., co wynikało przede wszystkim ze zmniejszenia liczby wszczętych postępowań egzekucyjnych dotyczących obowiązków o charakterze niepieniężnym i w związku z tym liczby wydanych postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia, a także uchylenia grzywien w związku z umorzeniem postępowań egzekucyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 286, 400-416)

W działalności OIP dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Limit wydatków określony w planie finansowym OIP na 2016 r. (17.359,3 tys. zł – w całości w rozdziale 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa) został w trakcie roku zwiększony przez Głównego Inspektora Pracy o łączną kwotę 1.872,1 tys. zł w związku z:

- przyznaniem funduszu na nagrody (1.572,6 tys. zł),
- sfinansowaniem realizacji zadań i zakupów inwestycyjnych, w tym dokumentacji technicznej na przebudowę budynku oddziału w Gdyni, usunięcia skutków zalania tego budynku oraz zakupu usługi połączenia dwóch central telefonicznych, zasilaczy bezprzewodowych i miernika wydatku energetycznego (199,5 tys. zł),
- wypłatą ekwiwalentów za używanie oraz pranie odzieży roboczej w II półroczu 2016 r. (69,0 tys. zł),
- realizacją dodatkowego zadania – akcji informacyjnej „Na fali pierwszej pracy” (31,0 tys. zł).

OIP nie otrzymał środków z rezerw budżetowych (ogólnej i celowych). W 2016 r. nie wystąpiły przypadki podjęcia przez dysponenta części 12 decyzji o blokowaniu wydatków na podstawie art. 177 ustawy o finansach publicznych.

Okręgowa Inspektor Pracy w 2016 r. wydała pięć decyzji dotyczących zmiany planu wydatków bieżących OIP, na łączną kwotę 61,2 tys. zł – z zachowaniem zakresu upoważnienia określonego przez Zastępcę Głównego Inspektora Pracy²⁰. Analiza ww. decyzji wykazała, że zmiany wynikały z dostosowania planu wydatków do bieżących potrzeb OIP.

Wydatki zostały zrealizowane w łącznej kwocie 19.209,6 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 1.435,6 tys. zł, tj. o 8,1%, który wynikał głównie ze wzrostu wydatków na wynagrodzenia osobowe z pochodnymi oraz wydatków majątkowych.

W porównaniu do 2015 r. struktura wydatków według grup ekonomicznych nie uległa istotnym zmianom: wydatki bieżące stanowiły 98,0% ogółu wydatków (w 2015 r. – 99,49%), wydatki majątkowe – 1,0% (w 2015 r. – 0,02%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1,0% (w 2015 r. – 0,49%).

(dowód: akta kontroli str. 19-47, 58, 306-307)

Na wydatki bieżące OIP (18.828,8 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach) składały się głównie: wynagrodzenia i pochodne (15.095,7 tys. zł²¹), opłaty za administrowanie

²⁰ W piśmie nr GOB-162-03111-1-1/16 z 16.03.2016 r.

²¹ §§ 4010-4120.

i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (2.020,1 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (469,6 tys. zł), zakup usług pozostałych (278,9 tys. zł) i podróże służbowe krajowe (246,8 tys. zł). Wydatki bieżące były wyższe od wykonanych w 2015 r. o 1.145,6 tys. zł (o 6,5%), przy czym m.in. wydatki na wynagrodzenia i pochodne, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, zakup usług remontowych i pozostałych, a także szkolenia pracowników były wyższe łącznie o 1.145,1 tys. zł, a wydatki na podróże służbowe krajowe i na zakup materiałów i wyposażenia – niższe o 56,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 58)

Wydatki na wynagrodzenia (12.763,6 tys. zł²² – 100,0% planu po zmianach) w porównaniu do 2015 r. wzrosły o 872,5 tys. zł (o 7,3%), głównie z powodu zwiększenia funduszu wynagrodzeń (o 575,7 tys. zł) i funduszu nagród (o 211,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 23, 58-59, 400-411)

Przeciętne zatrudnienie, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w OIP w 2016 r. wyniosło 164,96 etaty i w porównaniu do 2015 r. było niższe o 2,64 etaty. Stan zatrudnienia na koniec 2016 r. wynosił 166,38 etatów i w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. był niższy o 1,12 etatu. Zmniejszenie stanu zatrudnienia spowodowane było zmniejszeniem liczby zatrudnionych o sześć osób, tj. rozwiązano stosunek pracy z 11 pracownikami (emerytura, renta, rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron, rozwiązanie umowy zawartej na czas określony z upływem czasu, na jaki została zawarta) i zatrudniono pięciu nowych pracowników.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 6.447,84 zł²³ i w porównaniu do 2015 r. było wyższe o 536,07 zł, tj. o 9,07%.

(dowód: akta kontroli str. 59-62, 400-412)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 2016 r. wyniosły 4,5 tys. zł (90,0% planu po zmianach) i były o 0,1 tys. zł (o 2,2%) niższe od wykonanych w 2015 r. Podstawą ich dokonania było osiem umów cywilno-prawnych zawartych z czterema osobami. Umowy dotyczyły: tłumaczeń, sprzątnięcia pomieszczeń siedziby OIP w Gdańsku oraz przeprowadzenia wykładu.

(dowód: akta kontroli str. 58, 63)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (187,1 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach), w porównaniu do 2015 r., były wyższe o 100,6 tys. zł (o 116,3%). Przeznaczono je głównie na: wypłatę ekwiwalentów za używanie i pranie odzieży roboczej (169,0 tys. zł), dofinansowanie do zakupu okularów korekcyjnych (13,6 tys. zł) i zakup wody (2,4 tys. zł). Wzrost wydatków w tej grupie wynikał przede wszystkim ze wzrostu kwot ekwiwalentów pieniężnych za używanie i pranie odzieży roboczej, wyliczonych dla poszczególnych stanowisk pracy²⁴ oraz wypłaty tych ekwiwalentów trzykrotnie w ciągu roku: w styczniu – za II półrocze 2015 r., w lipcu – za I półrocze 2016 r. oraz w grudniu – za II półrocze 2016 r. (w 2015 r. wypłacono ekwiwalenty dwukrotnie: w styczniu i lipcu).

(dowód: akta kontroli str. 41-47, 58, 64-67, 103, 425-429)

²² Według danych z Rb-70 – sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2015 r. (obejmującego okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r.).

²³ Wyliczone jako iloraz wykazanych w RB-70 wydatków na wynagrodzenia łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i przeciętnego wykonania zatrudnienia w przeliczeniu na pełnozatrudnionych oraz 12 miesięcy.

²⁴ Przykładowo, kwota ekwiwalentu dla m.in. nadinspektora pracy, inspektorów pracy, pracowników Sekcji Badań Środowiska Pracy, pracowników prowadzących działalność prewencyjną i promocyjną w I półroczu 2016 r. wzrosła o 0,2 tys. zł, tj. ponad 40,0% w porównaniu do kwoty ekwiwalentu w II półroczu 2015 r., natomiast w II półroczu 2016 r. wzrosła o 0,04 tys. zł, tj. blisko 7,0% w porównaniu do kwoty w I półroczu 2016 r.

Wydatki majątkowe OIP w 2016 r., wynoszące 193,8 tys. zł, przeznaczono na wydatki inwestycyjne (153,5 tys. zł) oraz zakupy inwestycyjne (40,3 tys. zł). W porównaniu do planu po zmianach (199,5 tys. zł) były niższe o 5,7 tys. zł (o 2,8%), a w porównaniu do 2015 r. – wyższe o 189,3 tys. zł. Znaczny wzrost wydatków w tej grupie wynikał z konieczności wykonania dokumentacji technicznej w związku z przebudową budynku siedziby oddziału w Gdyni (42,4 tys. zł) i usunięcia skutków zalania tego budynku (111,1 tys. zł). Pozostałe wydatki majątkowe dotyczyły zakupu: zasilaczy bezprzewodowych do serwerów (32,4 tys. zł), usługi połączenia dwóch central telefonicznych, niezbędnej w związku z połączeniem siedzib oddziałów w Malborku i Starogardzie Gdańskim (4,3 tys. zł) oraz miernika wydatku energetycznego (3,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 25-26, 31-34, 58, 103)

Zobowiązania OIP na koniec 2016 r. (1.071,4 tys. zł) dotyczyły głównie wynagrodzeń osobowych (premii z terminem płatności do 10 stycznia) i dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (1.023,1 tys. zł), dostaw i usług, niezbędnych do zapewnienia ciągłości działania jednostki (41,3 tys. zł) oraz podróży służbowych krajowych (7,0 tys. zł). W porównaniu do stanu na koniec 2015 r. (1.054,8 tys. zł) zobowiązania były wyższe o 9,1 tys. zł (o 0,8%). Na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 68-99, 306-307)

Szczegółowym badaniem objęto realizację planu wydatków w kwocie 2.117,9 tys. zł, tj. 11% wydatków OIP w 2016 r. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym OIP²⁵. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS²⁶). Badaniem objęto 81 zapisów księgowych na kwotę ogółem 1.972,0 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych – cztery zapisy na kwotę 181,0 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – 77 zapisów na kwotę 1.791,8 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 145,9 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że:

- wydatki poniesione zostały w wysokościach ustalonych w planie finansowym, w sposób celowy i umożliwiający terminową realizację zadań;
- w przypadkach, gdy wydatki dokonywane były bez uprzedniego udzielenia zamówienia na podstawie Prawa zamówień publicznych²⁷, zachodziły przesłanki wyłączenia, określone w art. 4 tej ustawy, a w pozostałych przypadkach zastosowano tryb przetargu nieograniczonego²⁸;
- zakupione środki trwałe poprawnie sklasyfikowano i przekazano do użytkowania;
- podstawą dokonania wydatków były wcześniej zaciągnięte zobowiązania, które regulowano w terminie. Zobowiązania regulowano do siedmiu dni przed upływem terminu płatności, a z wyprzedzeniem wynoszącym więcej niż siedem dni (do 15 dni) uregulowano dwa zobowiązania (2,0% analizowanych), na kwotę 39,6 tys. zł, w stosunku do terminów określonych w zawartych umowach. Przypadki regulowania zobowiązań z wyprzedzeniem Główna Księgowa OIP uzasadniła otrzymaniem opisanych merytorycznie faktur z informacją o terminach płatności wynikających z umów, po złożeniu zapotrzebowania na środki finansowe

²⁵ Z pominięciem świadczeń na rzecz osób fizycznych

²⁶ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

²⁷ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.).

²⁸ W tym sześć wydatków, z próby na kwotę 41,2 tys. zł, dokonano na podstawie umów zawartych w wyniku postępowań przetargowych przeprowadzonych przez Główny Inspektorat Pracy i trzy wydatki na kwotę 20,3 tys. zł na podstawie umowy zawartej w wyniku przetargu nieograniczonego przeprowadzonego przez OIP.

i wskazała, że wypłaty z wyprzedzeniem nie stanowiły zagrożenia dla innych płatności.

(dowód: akta kontroli str. 100-206)

W 2016 r. w OIP nie udzielano zamówień na podstawie Prawa zamówień publicznych. Badanie postępowania²⁹ przeprowadzonego w 2013 r. w trybie przetargu nieograniczonego, które skutkowało wydatkami w 2016 r. na kwotę 93,5 tys. zł, w wyniku którego udzielono zamówienia na kwotę 313,0 tys. zł, wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z procedurą określoną w Prawie zamówień publicznych. Badanie trzech zamówień, do których udzielenia nie zastosowano Prawa zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, o łącznej wartości 218,3 tys. zł, wykazało, że zgodnie z Zarządzeniem 1/2016 Okręgowego Inspektora Pracy w Gdańsku z dnia 3 marca 2016 r. w sprawie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych oraz zasad i trybu udzielania zamówień publicznych w Okręgowym Inspektoracie Pracy w Gdańsku:

- udzielenie zamówień poprzedzono rozpoznaniem rynku przeprowadzonym u co najmniej pięciu podmiotów,
- zapytania ofertowe zawierały wymagane elementy, m.in.: opis przedmiotu zamówienia, terminy wykonania zamówienia, związania ofertą, złożenia ofert, istotne zasady realizacji zamówienia, zasady odrzucania ofert,
- wybrano najkorzystniejsze oferty, zgodnie z określonym w zapytaniu ofertowym kryterium oceny,
- sporządzono protokoły postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 207-226)

W 2016 r. OIP w ramach budżetu zadaniowego realizował zadanie „Budowa nowoczesnych stosunków i warunków pracy” (zadanie nr 14.2.), którego celem było doprowadzenie warunków pracy w kontrolowanych zakładach do zgodności z przepisami prawa pracy. Na realizację zadania zaplanowano 19.231,4 tys. zł. Wydatki wyniosły 19.209,6 tys. zł.

W ramach ww. zadania realizowano jedno podzadanie „Nadzór i kontrola przestrzegania prawa pracy” (nr 14.2.2.), którego celem była poprawa przestrzegania prawa pracy w kontrolowanych zakładach.

W ramach podzadania realizowano dwa działania:

- „Działalność nadzorczo-kontrolna przestrzegania prawa pracy” (nr 14.2.2.1.) w celu wydawania środków prawnych po stwierdzeniu naruszeń prawa pracy w kontrolowanych podmiotach. Wydatki wyniosły 18.245,3 tys. zł.,
- „Działalność prewencyjno-promocyjna dotycząca bezpieczeństwa pracy i przestrzegania prawa pracy” (nr 14.2.2.2.): w celu zapobiegania zagrożeniom wypadkowym i zawodowym oraz zwiększenie świadomości prawnej poprzez upowszechnianie wiedzy na temat prawa pracy, zagrożeń zawodowych, sposobów ich ograniczania i eliminacji, oceny ryzyka zawodowego i dobrych praktyk w zakresie środków profilaktycznych i naprawczych. Wydatki wyniosły 964,3 tys. zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Okręgowego Inspektora Pracy mierniki określone zostały przez jednostkę nadrzędną i były przez nią monitorowane. Główny

²⁹ Dotyczącego świadczenia powszechnych usług pocztowych w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym.

Inspektorat Pracy nie informował Okręgowego Inspektora Pracy o miernikach przyjętych na 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 227-229, 315)

OIP w 2016 r. realizował zadania na podstawie określonego przez Głównego Inspektora Pracy programu działania Państwowej Inspekcji Pracy. Ze sprawozdania z działalności OIP wynika m.in., że w ramach:

- działalności nadzorczo-kontrolnej przestrzegania prawa pracy inspektorzy pracy m.in. przeprowadzili 5.615 kontroli w 4.677 zakładach pracy i innych podmiotach, w których pracowało ogółem ponad 248 tys. osób. Inspektorzy wydali 16.568 decyzji administracyjnych, które regulowały warunki pracy ok. 146 tysięcy osób, w tym 285 decyzji płatniczych, 223 decyzje wstrzymania prac, 311 decyzji wstrzymania eksploatacji maszyn, 146 decyzji skierowania pracowników do innych prac. Ponadto inspektorzy wydali 3.805 wystąpień, zawierających 17.534 wnioski, 770 poleceń, 901 mandatów, 824 środki wychowawcze i 182 wnioski do sądu o ukaranie,
- działalności prewencyjno-promocyjnej realizowano m.in.:
 - działanie informacyjno-edukacyjne „Budowa. STOP wypadkom!” w budownictwie dla sektora budownictwa, mające na celu między innymi ograniczenie ilości wypadków przy pracy,
 - działania na rzecz kształtowania bezpiecznych warunków pracy w rolnictwie indywidualnym, poprzez między innymi wizytacje w gospodarstwach rolników indywidualnych, seminaria, szkolenia i konkursy – Kampania informacyjno-promocyjna „Szanuj życie! Bezpieczna praca w gospodarstwie rolnym”,
 - popularyzację wiedzy o negatywnych skutkach stresu związanego z wykonywaną pracą oraz o innych zagrożeniach psychospołecznych i sposobach radzenia sobie z nimi – Kampania informacyjno-promocyjna „Przeciwdziałanie negatywnym skutkom stresu”,
 - programy informacyjno-prewencyjne pomagające i wspomagające małych i średnich przedsiębiorców w stosowaniu w praktyce przepisów prawa pracy i najlepszych praktyk w zakresie poprawy warunków bezpieczeństwa pracy oraz eliminacji istniejących w ich zakładach zagrożeń w środowisku pracy – programy prewencyjne: „Zdobądź Dyplom PIP”, „Zarządzanie bezpieczeństwem pracy – prewencja wypadkowa” oraz „Przeciwdziałanie negatywnym skutkom stresu w miejscu pracy”,
 - program edukacyjny dla nauczycieli szkół ponadgimnazjalnych wprowadzających do programu nauczania tematykę bezpieczeństwa i higieny pracy, poprzez realizację programu edukacyjnego „Kultura bezpieczeństwa”,
 - poradnictwo prawne i techniczne (poza kontrolami) podczas imprez targowych, seminariów, konferencji.

(dowód: akta kontroli str. 234-252, 402-411)

W działalności OIP dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań jednostkowych OIP:

- 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
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 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. Przyjęty 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.

W trakcie kontroli zostały sporządzone i przekazane: korekta sprawozdania RB-N z powodu omyłkowego nieprzypisania w systemie finansowo-księgowym kontrahenta do odpowiedniej grupy (o kwotę 0,5 tys. zł) oraz korekty sprawozdań RB-27 i RB-N, spowodowane nieuwzględnieniem w księgach rachunkowych należności z tytułu zwrotu kosztów zasądzonych przez sąd w kwocie 0,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 253-399, 430)

W działalności OIP dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji planu finansowego OIP w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VI. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁰ 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 jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli.

Gdańsk, dnia 21 marca 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Kontroler
Monika Stępka
starszy inspektor k.p.

Monika Stępka
podpis

Dyrektor

2 up.
p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku
Teresa Sawicka
podpis