

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.011.2018

Nr ewid. 66/2018/P/18/001/KAP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 58 – Główny Urząd Statystyczny

Warszawa, maj 2018 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 2017 r.
w części 58 – Główny Urząd Statystyczny**

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej


Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *9 maj* 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe.....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	9
3. Sprawozdawczość	14
IV. Informacje dodatkowe.....	16
Załączniki	17

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 58 – Główny Urząd Statystyczny jest Prezes Głównego Urzędu Statystycznego (dalej: Prezes GUS), który jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach statystyki, wykonującym swoje zadania przy pomocy służb statystyki publicznej.

W 2017 r. w części 58 funkcjonowało 20 jednostek budżetowych podległych dysponentowi głównemu (Główny Urząd Statystyczny, 16 urzędów statystycznych, Zakład Wydawnictw Statystycznych w Warszawie, Centrum Informatyki Statystycznej w Warszawie oraz Centralna Biblioteka Statystyczna im. Stefana Szulca w Warszawie), których kierownicy pełnili funkcję dysponentów III stopnia. Ponadto funkcjonowała instytucja gospodarki budżetowej pod nazwą Centrum Badań i Edukacji Statystycznej GUS z siedzibą w Jachrance, dla której funkcję organu założycielskiego pełni Prezes GUS.

W okresie objętym kontrolą w części 58 z budżetu środków europejskich realizowanych było pięć projektów, w tym m.in.:

- w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 (dalej: PO WER):
 - *Zintegrowany System Monitorowania Sektora Ekonomii Społecznej* (dalej: ZSMSES), realizowany przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz Główny Urząd Statystyczny¹;
 - *System monitorowania usług publicznych – koncepcja SMUP* (dalej: SMUP), realizowany przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, GUS, Związek Miast Polskich, Związek Powiatów Polskich oraz Śląski Związek Gmin i Powiatów².
- w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2010 (dalej: PO IŚ)
 - *Termomodernizacja budynku Głównego Urzędu Statystycznego*³, realizowany przez GUS.

W ramach części 58 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – głównie zadania z zakresu badań statystycznych oraz udostępniania i rozpowszechniania wyników tych badań. Dysponent części 58 realizował budżet w układzie zadaniowym w ramach dwóch funkcji państwa (1 – *Zarządzanie państwem* i 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*), dwóch zadań (1.11 – *Statystyka publiczna* i 11.4 W. *Gotowość struktur administracyjno – gospodarczych kraju do obrony państwa*), trzech podzadań (1.11.1 – *Prace statystyczne i rozwojowe*, 1.11.2 – *Prowadzenie krajowych rejestrów urzędowych* oraz 11.4.2 W – *Pozamilitarne przygotowania obronne*) oraz siedmiu działań (1.11.1.1 – *Realizacja badań statystycznych*, 1.11.1.2 – *Udostępnianie i rozpowszechnianie wynikowych informacji statystycznych*, 1.11.1.3 – *Prace rozwojowe*, 1.11.2.1 – *Prowadzenie rejestru TERYT*, 1.11.2.2 – *Prowadzenie rejestru REGON*, 11.4.2.1 W – *Przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym* oraz 11.4.2.4 W – *Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców*).

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 58 – Główny Urząd Statystyczny, w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych, w ramach tej części budżetu państwa.

¹ Na podstawie zawartego w dniu 14 lipca 2016 r. porozumienia partnerskiego na rzecz realizacji projektu. Partnerem wiodącym projektu jest Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

² Na podstawie zawartej w dniu 29 lipca 2016 r. umowy o partnerstwie na rzecz wspólnej realizacji projektu. Liderem partnerstwa jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji.

³ Na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIS.01.03.01-00-0063/16-00 z dnia 4 kwietnia 2017 r. zawartej pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (Instytucja Wdrażająca) a Dyrektorem Generalną GUS.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2016 i 2017;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej: ufp), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek.

W niniejszej informacji została przedstawiona ocena ogólna wykonania w 2017 r. budżetu państwa wraz z wynikami kontroli, które zostały przeprowadzone w Głównym Urzędzie Statystycznym oraz Urzędzie Statystycznym w Olsztynie⁵ (dalej: US w Olsztynie).

Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 6 do niniejszej informacji.

Zrealizowane w 2017 r. w części 58 dochody wyniosły 3 028,0 tys. zł, w tym 1 275,9 tys. zł (42,1%) stanowiły dochody zrealizowane przez skontrolowane jednostki.

Wydatki w tej części budżetu państwa zrealizowano w wysokości 418 978,7 tys. zł (0,1% całości wydatków budżetu państwa), w tym 101 928,2 tys. zł (24,3%) stanowiły wydatki skontrolowanych jednostek. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 2 483,9 tys. zł, w tym 1 303,5 tys. zł przez GUS (dysponent III stopnia) i 17,2 tys. zł przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.

Kontrole zostały przeprowadzone na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁵ Kontrola została przeprowadzona przez Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁷

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 58 – Główny Urząd Statystyczny.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Głównym Urzędzie Statystycznym oraz Urzędzie Statystycznym w Olsztynie.

Kontrola 11,3% wydatków zrealizowanych przez GUS – dysponent III stopnia i Urząd Statystyczny w Olsztynie (2,8% wydatków budżetu państwa w części 58) oraz 3,2% wydatków z budżetu środków europejskich zrealizowanych przez GUS – dysponent III stopnia (2% wydatków budżetu środków europejskich w części 58) wykazała, że zostały one poniesione zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Wydatki ponoszono na zadania służące realizacji celów jednostki. Prezes GUS zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 upf, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 58.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- niewykazaniu w sprawozdaniu rocznym Rb-27 dysponenta głównego i dysponenta III stopnia (GUS) w kolumnie 7 – *należności* oraz w kolumnie 11 – *należności pozostałe do zapłaty ogółem*, należności ujętych w ewidencji księgowej (na koncie 240-09 – *należności dochodzone na drodze sądowej*) w kwocie 199,0 tys. zł, co było niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 2 i pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych⁸. Nieprawidłowość ta wynikała z błędnej interpretacji przez GUS przepisów wskazanej instrukcji. Sprawozdania te, w wyniku kontroli NIK zostały niezwłocznie skorygowane. Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, nieprawidłowość ta nie spowodowała obniżenia oceny;

- nieudokumentowaniu czynności szacowania wartości zamówienia w dwóch postępowaniach o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 30,0 tys. euro na: stałą konserwację oraz bieżące usuwanie awarii i uszkodzeń elektronicznego systemu sygnalizacji włamania i napadu zainstalowanego w GUS oraz opracowanie kompletnej dokumentacji aplikacyjnej zawierającej wnioski wraz z wymaganymi załącznikami oraz złożenie kompletnej dokumentacji aplikacyjnej niezbędnej do uzyskania dofinansowania termomodernizacji budynku Głównego Urzędu Statystycznego w Warszawie, co było niezgodne z § 5 ust. 10 regulaminu udzielania zamówień w GUS⁹. Stwierdzona nieprawidłowość miała charakter formalny i nie miała wpływu na prawidłowość wydatkowania środków.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 58 – GUS oraz jednostkowych (US w Olsztynie):

- 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 państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁸ Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

⁹ Wprowadzonego zarządzeniem nr 39 Dyrektora Generalnego GUS z dnia 29 maja 2015 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, zmienionego zarządzeniami: Nr 48 Dyrektora Generalnego GUS z dnia 29 grudnia 2016 r. oraz Nr 3 Dyrektora Generalnego GUS z dnia 13 lutego 2017 r (dalej: regulamin udzielania zamówień w GUS).

- 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),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 58 na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem sprawozdania Rb-27 dysponenta III stopnia (GUS), w którym nie ujęto wszystkich należności wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania łączne dysponenta głównego oraz jednostkowe kontrolowanych jednostek zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym (z wyjątkiem sprawozdań Rb-27). Przyjęty w tych jednostkach system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 58 – GUS przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej Informacji.

2. Wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 58 – GUS, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o dokumentowanie czynności szacowania wartości zamówień o wartości poniżej 30 tys. euro, zgodnie z regulaminem zamówień publicznych w GUS.

W związku ze skorygowaniem w trakcie kontroli NIK sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych w 2017 r., NIK odstąpiła od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, NIK nie sformułowała wniosków w odniesieniu do objętego kontrolą Urzędu Statystycznego w Olsztynie.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 58 – GUS 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 budżetowej¹⁰ dochody budżetu państwa w części 58 zostały zaplanowane w kwocie 2 548,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w wysokości 3 028,0 tys. zł, tj. wyższej o 18,8% niż kwota planowana. Pochodziły one głównie z wpływów: za udostępnianie danych statystycznych oraz interpretacji dotyczących Polskiej Klasyfikacji Działalności, Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, Klasyfikacji Środków Trwałych, Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych, Nomenklatury Taryfowej i Statystycznej (1 903,8 tys. zł), z najmu i dzierżawy nieruchomości (210,8 tys. zł), udostępniania baz i banków danych z rejestru REGON (205,6 tys. zł), a także ze sprzedaży dzienników urzędowych wydawanych na podstawie planów wydawniczych GUS oraz wydawnictw GUS i urzędów statystycznych (159,7 tys. zł) oraz świadczonych usług poligraficznych i wydawniczych podmiotom zewnętrznym (127,4 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. nastąpił wzrost dochodów o 15,6% (o 408,0 tys. zł) głównie w związku z wzrostem wpływów z tytułu odpłatnego udostępniania danych statystycznych i interpretacji.

W dwóch kontrolowanych jednostkach (GUS – dysponent III stopnia, US w Olsztynie) dochody budżetu państwa zrealizowano w 2017 r. w kwocie 1 275,8 tys. zł (tj. 42,1% ogółu dochodów osiągniętych w 2017 r. w części 58). W porównaniu do 2016 r. dochody osiągnięte przez GUS (dysponent III stopnia) były wyższe o 46,6 tys. zł (tj. o 3,9%), a w przypadku US w Olsztynie były niższe o 7,6 tys. zł (tj. o 20,0%) głównie z powodu niższych niż planowano wpływów z tytułu udostępniania danych z rejestru REGON oraz danych demograficznych.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2017 r. według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Na koniec 2017 r., według sprawozdania Rb-27 (po korekcie z dnia 21 marca 2018 r.) z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 58 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 651,9 tys. zł, w tym zaległości netto na kwotę 421,3 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. należności ogółem były wyższe o 85,7 tys. zł, a zaległości netto niższe o 136,4 tys. zł. Zaległościami były głównie niezapłacone kary wraz z odsetkami za niewykonanie przedmiotu umowy (140,9 tys. zł) oraz nieuregulowany czynsz za najem pomieszczeń (83,4 tys. zł).

Na koniec 2017 r. w GUS (dysponent III stopnia) wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 305,6 tys. zł¹¹, w tym zaległości netto w kwocie 105,1 tys. zł. W porównaniu z 2016 r. należności pozostałe do zapłaty były wyższe o 57,1 tys. zł (głównie w związku z aktualizacją odsetek od należności wymagalnych), natomiast zaległości netto niższe o 140,6 tys. zł¹². W Urzędzie Statystycznym w Olsztynie na koniec 2017 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

¹⁰ Ustawa budżetowa na rok 2017 r. z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

¹¹ Według sprawozdania Rb-27 po korekcie z dnia 19 marca 2018 r.

¹² Zmiana kwoty zaległości wynikała z zasad określonych w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych. Kwota 140,6 tys. zł. w 2017 r. stała się zaległością sporną i jako taka nie jest wykazywana w sprawozdaniu Rb-27 jako zaległość netto.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w 2017 r. w części 58 zostały zrealizowane w kwocie 418 978,7 tys. zł, co stanowiło 97,7% planu po zmianach (429 049,9 tys. zł). Zaplanowane wydatki zostały w trakcie roku zwiększone środkami z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 2 502,9 tys. zł. W porównaniu do roku 2016 (409 659,3 tys. zł) wydatki zostały zrealizowane w kwocie wyższej o 9 319,4 tys. zł, tj. o 2,3%.

Prezes GUS w 2017 r. w związku z nadmiarem posiadanych środków, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął decyzję o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 7 655,9 tys. zł. Decyzje te zostały podjęte niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru środków.

W dwóch kontrolowanych jednostkach wydatki budżetu państwa w 2017 r. zrealizowano w kwocie 86 103,7 tys. zł GUS – dysponent III stopnia (90,5% planu po zmianach) oraz 15 824,5 tys. zł US w Olsztynie (99,9% planu po zmianach).

W porównaniu do 2016 r. wydatki zrealizowane przez kontrolowane jednostki były wyższe o 1 443,9 tys. zł (tj. o 1,4%), głównie w związku ze zwiększeniem wydatków na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2017 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej Informacji.

Wydatki w części 58 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1 001,0 tys. zł (0,2% wydatków w części), co stanowiło 97,9% planu po zmianach (1 021,2 tys. zł) i zostały poniesione na świadczenia rzeczowe dla pracowników na podstawie przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy. Niezrealizowanie planu wydatków wynikało głównie z niższych niż planowano wydatków na refundację pracownikom kosztów zakupu okularów. W porównaniu do 2016 r. wydatki te były niższe o 25,9 tys. zł, tj. o 2,2%.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych, wraz z wydatkami na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, wyniosły 411 971,3 tys. zł (98,3% wydatków w części), co stanowiło 97,6% planu po zmianach (421 934,3 tys. zł). Były one wyższe niż w 2016 r. o 18 153,8 tys. zł, tj. o 4,5%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 355 700,3 tys. zł (99,6% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2016 r. o 6 917,5 tys. zł (o 1,9%).

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. (według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o *zatrudnieniu i wynagrodzeniach*), w części 58 wyniosło 5 726 osób i było o 108 osób niższe, niż w 2016 r. (5 834 osoby). Przeciętne zatrudnienie w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania wynosiło 1 684 osoby (o 38 osób mniej, niż w 2016 r.), a w grupie osób będących członkami korpusu służby cywilnej wynosiło 4 040 osób (o 68 osób mniej, niż w 2016 r.). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wyniosło 4 417,6 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2016 r. (4 246,0 zł) było wyższe o 171,6 zł, tj. o 4%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wzrosło w porównaniu do 2016 r. w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania o 164,9 zł (4,5%), a w grupie osób będących członkami korpusu służby cywilnej o 177,6 zł (4%).

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. w jednostkach kontrolowanych, w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło: 229,8 osób w US w Olsztynie oraz 804,66 osób w GUS – dysponent III stopnia, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło odpowiednio 4 437,2 zł (w US w Olsztynie) oraz 5 797,1 zł (w GUS – dysponent III stopnia).

Jak wyjaśniła Dyrektor Generalna GUS zmniejszenie zatrudnienia w GUS (dysponent III stopnia) w stosunku do roku ubiegłego wynikało z fluktuacji kadr oraz przyjętej przez urząd polityki zmierzającej do optymalizacji zatrudnienia. Wzrost przeciętnego średniego wynagrodzenia w GUS (dysponent III stopnia) w stosunku do roku 2016 wynikał m.in. ze zmniejszenia liczby osób zatrudnionych, w wyniku prowadzonej polityki optymalizacji wykorzystania kadr oraz realizacji projektów finansowanych ze środków europejskich.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2017 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej Informacji.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6 007,3 tys. zł (1,4% wydatków w części), co stanowiło 98,6% planu po zmianach (6 094,5 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. wydatki te były wyższe o 1 154,4 tys. zł, tj. o 23,8%. Wzrost, w odniesieniu do roku ubiegłego, wynikał z konieczności dokonania aktualizacji oprogramowania wraz z wymianą niezbędnego sprzętu serwerowego i instalacją całego systemu teleinformatycznego GUS, którego ważnym elementem bezpieczeństwa jest wielomodułowy system CheckPoint.

Zobowiązania w części 58 na koniec 2017 r. wyniosły 25 223,3 tys. zł i były wyższe o 3,7% niż kwota zobowiązań na koniec 2016 r. (24 321,0 tys. zł). Były to zobowiązania niewymagalne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (23 731,4 tys. zł) oraz zakupu towarów i usług, których termin płatności wyznaczony był na 2018 r. (1 491,9 tys. zł). Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem objęto (łącznie w dwóch objętych kontrolą jednostkach) prawidłowość realizacji części wydatków budżetu państwa (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³ – dalej ustawa Pzp) w kwocie 11 572,7 tys. zł (wydatki bieżące – 10 293,5 tys. zł i wydatki majątkowe – 1 279,2 tys. zł) poniesionych w 2017 r. przez kontrolowane jednostki, które stanowiły 2,8% wydatków budżetu państwa w części 58 (12,7% wydatków GUS – dysponenta III stopnia i 4,1% wydatków US w Olsztynie). Próba dotyczyła wydatków wylosowanych metodą monetarną MUS (metoda statystyczna, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem) poniesionych przez dwóch objętych kontrolą dysponentów III stopnia w łącznej kwocie 10 255,9 tys. zł oraz uzupełnionych o dobór celowy (według osądu kontrolera) w kwocie 1 316,8 tys. zł.

W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 2 273,4 tys. zł, przeprowadzonych przez kontrolowane jednostki w trybie przetargu nieograniczonego i czterech zamówień zrealizowanych przez GUS na łączną kwotę 258,5 tys. zł, do których nie stosowano ustawy na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp:

- *Zakup i dostawa oprogramowania umożliwiającego projektowanie i przygotowywanie materiałów publikacyjnych do druku, udostępniania w Internecie i na urządzeniach przenośnych oraz projektowanie interaktywnych stron internetowych dla stanowisk pracy jednostek statystyki publicznej realizujących zadania na rzecz monitorowania polityki spójności w ramach projektu finansowanego ze środków PO PT 2014–2020, oś priorytetowa I: Zasoby ludzkie: działanie 1.2 Wsparcie stanowisk pracy (znak: 12/POPT/PN/2017);*
- *Wykonanie prac badawczych w zakresie plonu zbóż ozimych i ziemniaków na potrzeby GUS (znak: 8/DR/PN/2017);*
- *Kompleksowa obsługa spotkań oraz wydarzeń organizowanych przez GUS w latach 2017–2018 (znak: 3/POPT/POWER/PN/2017);*
- *Remont dachu nad częścią czterokondygnacyjną budynku urzędu statystycznego w Olsztynie przy ul. Tadeusza Kościuszki 78/82 (znak: OLS-WAD.2720.07.2017);*

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

- Dostawa mebli biurowych na potrzeby komórek organizacyjnych w siedzibie GUS w Warszawie, al. Niepodległości 208 (znak:45/BA/2017);
- Zakup i dostawa 10 sztuk Ipad Pro wraz z dedykowanym etui z klawiaturą oraz dwóch sztuk Iphone 8 plus wraz z dedykowanym silikonowym (znak: 81/BA/2017)
- Dostawa 11 sztuk laptopów dla GUS (znak: 19/BA/UR/2017).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, planami finansowymi poszczególnych jednostek oraz umowami, na zadania służące realizacji celów jednostek. W wyniku analizy postępowań badanych pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie Pzp nie stwierdzono w kontrolowanych jednostkach naruszeń przepisów. Natomiast kontrola NIK wykazała, że w GUS (dysponent III stopnia) w dwóch przypadkach nie udokumentowano czynności szacowania wartości zamówienia poniżej 30,0 tys. euro. Było to niezgodne z § 5 ust. 10 regulaminu udzielania zamówień w GUS, w myśl którego szacowanie wartości zamówienia publicznego odbywa się na podstawie badania rynku i czynność ta powinna być udokumentowana z należytą starannością. W szczególności udokumentowane powinny być np. odpowiedzi cenowe od wykonawców w formie pisemnej lub faksu albo w formie elektronicznej; oferty wykonawców lub wydruki informujące o ofercie wykonawców ze stron internetowych; a także umowy z lat poprzednich dotyczące przedmiotu zamówienia publicznego tożsamego z zamawianym, na podstawie których odbyło się szacowanie, jednakże z uwzględnieniem aktualnych cenowych uwarunkowań obowiązujących na rynku danego zamówienia publicznego.

Jak wyjaśniła Dyrektor Generalna GUS, szacowania wartości w obu przypadkach dokonano na podstawie postępowań prowadzonych przez GUS w latach ubiegłych, a osoby odpowiedzialne za szacowanie wartości zamówienia w tych postępowaniach nie sporządziły protokołu lub notatki w formie pisemnej, ze względu na przeoczenie.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2017 r. w części 58 zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 2 483,9 tys. zł, co stanowiło 36,1% planu po zmianach (6 877,0 tys. zł). Wydatki te zostały poniesione na realizację w ramach PO WER 2014-2020 dwóch projektów: *Zintegrowany System Monitorowania Sektora Ekonomii Społecznej*¹⁴ oraz *System monitorowania usług publicznych – koncepcja SMUP*¹⁵. W porównaniu do 2016 r. (94,6 tys. zł) nastąpił wzrost wydatków o 2 389,3 tys. zł.

W dwóch kontrolowanych jednostkach wydatki budżetu środków europejskich w 2017 r. zrealizowano w kwocie 1 303,5 tys. zł GUS – dysponent III stopnia (32% planu po zmianach) oraz 17,2 tys. zł w US w Olsztynie (97,7% planu po zmianach). W porównaniu do 2016 r. wydatki zrealizowane przez kontrolowane jednostki były wyższe o 1 233,1 tys. zł (tj. o 1 507,6%). Wzrost wydatków wynikał głównie z rozpoczęcia w 2017 r. realizacji projektu SMUP.

Niższy niż planowano poziom wydatków z budżetu środków europejskich wynikał głównie:

- ze zmiany harmonogramu projektu *Termomodernizacja budynku Głównego Urzędu Statystycznego*, spowodowanej trwającymi sześć miesięcy uzgodnieniami ze Stołecznym Konserwatorem Zabytków. Projekt został odebrany protokołem końcowym 28 grudnia 2017 r., co uniemożliwiło uregulowanie zapłaty w 2017 r.;
- z odstąpienia przez wykonawcę od podpisania umowy na realizację zadania i konieczności unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach projektu *Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków Urzędu Statystycznego we Wrocławiu i Wałbrzychu zmierzająca do zwiększenia efektywności energetycznej budynków*¹⁶;

¹⁴ Projekt realizowany był przez Centralę GUS oraz Urzędy Statystyczne w Krakowie i we Wrocławiu.

¹⁵ Projekt realizowany przez Centralę GUS, Centrum Informatyki Statystycznej, 16 Urzędów Statystycznych.

¹⁶ Projekt realizowany w ramach działania 1.3 Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach PO IS 2014–2020 (nr POIS.01.03.01-00-0182/16-00).

- późniejszego niż pierwotnie zakładano rozpoczęcia realizacji projektu *Zintegrowany System Monitorowania Sektora Ekonomii Społecznej*¹⁷;
- mniejszego niż wstępnie zakładano zaangażowania ekspertów w realizację projektu *System monitorowania usług publicznych – koncepcja SMUP*¹⁸.

W związku ze stwierdzonymi opóźnieniami w realizacji projektów i nadmiarem środków Prezes GUS, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął decyzję o blokowaniu wydatków w budżecie środków europejskich na kwotę 3 498,0 tys. zł.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2017 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej Informacji.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji części wydatków z budżetu środków europejskich (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy Pzp) w kwocie 41,5 tys. zł (wydatków bieżących – 22,5 tys. zł i wydatków majątkowych – 19,0 tys. zł) poniesionych w 2017 r. w GUS (dysponent III stopnia), która stanowiła 2% wydatków budżetu środków europejskich w części 58 (oraz 3,2% wydatków GUS – dysponenta III stopnia). Doboru próby dokonano w sposób celowy (według osądu kontrolera) z wydatków pozapłacowych poniesionych przez GUS (dysponent III stopnia). W 2017 r. Urząd Statystyczny w Olsztynie nie realizował wydatków pozapłacowych z budżetu środków europejskich, w związku z tym nie przeprowadzono badania tych wydatków.

W ramach powyższej próby badaniem objęto trzy postępowania, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy Pzp (zamówienia o wartości nieprzekraczającej równowartości w złotych kwoty 30,0 tys. euro – art. 4 pkt 8 tej ustawy) o łącznej wartości 88,6 tys. zł udzielone przez GUS (dysponent III stopnia) na podstawie regulaminu udzielania zamówień w GUS:

- *Organizacja konferencji (znak: 106/1/POWER/BA/2016)*;
- *Zakup i dostawa fabrycznie nowego sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz urządzenia wielofunkcyjnego w ramach projektu pt.: Zintegrowany System Monitorowania Sektora Ekonomii Społecznej (znak: 149/1/POWER/BA/Z/2016)*;
- *Organizacja 2-dniowego spotkania konsultacyjnego z Regionalnymi Ośrodkami Polityki Społecznej w ramach projektu Zintegrowany System Monitorowania Sektora Ekonomii Społecznej, w dniach 5-6 kwietnia 2017 r. (znak 8/BS/POWER/2017)*.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, planem finansowym oraz umowami o dofinansowanie.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. wydatki w części 58 zostały poniesione w szczególności na zadania związane z przygotowaniem i realizacją badań statystycznych, udostępnianiem i rozpowszechnianiem informacji statystycznych oraz prowadzeniem rejestrów, m.in.: wydano łącznie 141 pozycji (roczniki statystyczne, informacje i opracowania statystyczne, roczniki branżowe, studia i analizy statystyczne, zeszyty metodologiczne). Zrealizowano zaplanowane zadania w ramach 20 prac metodologicznych, w tym m.in. opracowano: zaktualizowaną wersję raportu „Wskaźniki zielonej gospodarki w Polsce 2017” zawierającego zestaw wskaźników do pomiaru stanu zazielenienia gospodarki; raport z pracy metodologicznej 3.139 „Metodologia pozyskania danych jednostkowych o studentach, nauczycielach i uczelniach” na temat jakości danych gromadzonych w 2016 r. w systemie POL-on; raport z realizacji pracy metodologicznej 3.074 „Ekonomiczne aspekty kultury”; opracowano i przesłano po raz pierwszy w ramach obligatoryjnej transmisji danych do Eurostatu zestaw tablic rachunków fizycznych przepływów

¹⁷ Projekt realizowany w ramach działania 2.9 Rozwój ekonomii społecznej PO WER 2014 – 2020 (nr POWR.02.09.00-0005/16).

¹⁸ Projekt realizowany w ramach działanie 2.18 Wysokiej jakości usługi administracyjne PO WER 2014 – 2020.

energii z danymi za lata 2014–2015 przy wykorzystaniu narzędzia PEFA oraz przygotowano raport metodologiczny z realizacji pracy. Cztery urzędy statystyczne: Olsztyn, Białystok, Lublin i Rzeszów na dziewięciu przejściach granicznych przeprowadziły badanie Polaków powracających do Polski przez granicę zewnętrzną. Ponadto udostępniano dane statystyczne w ramach współpracy z wyspecjalizowanymi w dziedzinie statystyki organizacjami (m.in. Komisji Europejskiej, Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD), Międzynarodowej Organizacji Pracy).

W efekcie zrealizowanych wydatków majątkowych w kwocie 6 850,2 tys. zł m.in.:

- zakupiono licencje do systemu bezpieczeństwa statystyki publicznej (1 845,0 tys. zł),
- przebudowano budynek Urzędu Statystycznego w Opolu (1 747,0 tys. zł),
- przystosowano budynek Centrum Informatyki Statystycznej w Radomiu do wymogów ochrony przeciwpożarowej (981,7 tys. zł),
- zakupiono oprogramowanie komputerowe umożliwiające: projektowanie i przygotowanie materiałów publikacyjnych do druku, udostępnianie w Internecie i na urządzeniach przenośnych oraz projektowanie interaktywnych stron internetowych dla stanowisk pracy jednostek statystyki publicznej realizujących zadania na rzecz monitorowania polityki spójności (804,9 tys. zł),
- przebudowano pomieszczenia budynku GUS (194,7 tys. zł).

W wyniku realizacji projektów w ramach PO WER opracowano m.in. koncepcję ogólną systemu monitorowania usług publicznych, raport dotyczący identyfikacji i analizy użyteczności istniejących źródeł danych dotyczących ekonomii społecznej, zidentyfikowano listę potrzeb informacyjnych regionalnych ośrodków pomocy społecznej dotyczących poszczególnych grup podmiotów ekonomii społecznej, niezbędną do weryfikacji dostępnych źródeł danych oraz identyfikację występujących luk informacyjnych. Szczegółowe badanie wydatków GUS (dysponent III stopnia) z budżetu środków europejskich, poniesionych na realizację projektów w ramach PO WER, wykazało, że poziom osiągniętych na koniec 2017 r. wskaźników produktu wskazuje na ich terminowe zakończenie, które planowane jest na 31 grudnia 2018 r. (SMUP) i 30 czerwca 2020 r. (ZSMSES).

Szczegółowe badanie zadania 1.11 – *Statystyka publiczna*, oraz dwóch podzadań: 1.11.1 – *Prace statystyczne i rozwojowe* i 1.11.2. *Prowadzenie krajowych rejestrów urzędowych* pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji oraz stopnia osiągnięcia zaplanowanych celów wykazało, że:

- cele zadania, podzadań oraz mierniki zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej¹⁹;
- monitoring mierników prowadzony był systematycznie przez dysponenta części na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. ewidencji księgowej, informacji składanych przez jednostki i komórki organizacyjne właściwe za realizację działań objętych miernikami);
- wartości mierników realizacji celów dla:
 - zadania, tj. *wskaźnik realizacji krajowych zobowiązań Prezesa GUS dotyczących publikowania „Komunikatów i obwieszczeń Prezesa GUS” oraz międzynarodowych transmisji danych do Eurostatu wynikających z zapisów ustawowych i aktów prawnych UE oraz wskaźnik realizacji zobowiązań Prezesa GUS dotyczących krajowych rejestrów urzędowych w zakresie ich kompletności*, osiągnęły założony poziom 100%;
 - podzadania 1.11.2, tj. *kompletność rejestrów urzędowych* osiągnął założony poziom, 100%;
 - podzadania 1.11.1, tj. *wskaźnik skuteczności podejmowanych działań w zakresie realizacji badań, udostępniania informacji i prac rozwojowych* zrealizowano nieznacznie poniżej planu (planowano 99,8%, zrealizowano 99,1%); niższy niż zakładano poziom realizacji podzadania wynikał m.in. z opóźnień w przekazaniu danych z Systemu Informacji Podatkowych niezbędnych do aktualizacji badania *Systemu Jednostek Statystycznych* oraz nieprzekazania przez Główny

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U z 2016 r. poz. 735).

Urząd Geodezji i Kartografii poprawnych danych w zakresie ewidencji gruntów i budynków niezbędnych do aktualizacji danych w Internecie w zakresie badania *Grunty komunalne*.

Sformułowany w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. wniosek pokontrolny dotyczący zapewnienia spójności pomiędzy metodologią liczenia miernika działania 1.11.1.3 *Prace rozwojowe* i rezultatami, które ten miernik ma odzwierciedlać w danym okresie sprawozdawczym został zrealizowany poprzez modyfikację sposobu wyliczenia miernika, zgodnie z wnioskiem NIK, począwszy od I półrocza 2017 r.

Dysponent części 58, w ramach sprawowania nadzoru i kontroli, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp prowadził kwartalne analizy dotyczące realizacji budżetu, tj. wykonania dochodów i wydatków budżetowych (w tym zaangażowania planu wydatków) oraz przychodów i kosztów instytucji gospodarki budżetowej, które polegały na ocenie zgodności wydatków z planem finansowym (również dochodów), poprawności wykorzystania środków finansowych w powiązaniu z realizacją zadań, przestrzegania realizacji polityki finansowej. Dysponent zapewnił także prowadzenie kontroli wewnętrznych i audytowych, których wyniki były podstawą do formułowania zaleceń do jednostek i komórek kontrolowanych.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez dysponenta części 58 – GUS rocznych łącznych sprawozdań budżetowych za 2017 r. oraz sprawozdań jednostkowych GUS (dysponenta III stopnia) oraz US w Olsztynie:

- 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 państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 58 na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem sprawozdania Rb-27 GUS – dysponenta III stopnia, w którym nie ujęto wszystkich należności wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania łączne dysponenta głównego oraz jednostkowe kontrolowanych jednostek zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym (z wyjątkiem sprawozdań Rb-27). Szczegółowe badanie systemu kontroli zarządczej w zakresie sporządzania sprawozdań wykazało, że stosowany w GUS system zapewniał, w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

Stwierdzona nieprawidłowość miała charakter jednostkowy i polegała na niewykazaniu przez dysponenta III stopnia w rocznym sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie 7 – *należności* oraz w kolumnie 11 – *należności pozostałe do zapłaty - ogółem*, należności ujętych w ewidencji księgowej (na koncie 240-09 – *należności dochodzone na drodze sądowej*) w kwocie 199 030,17 zł. Było to niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 2 i pkt 5 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie

sprawozdawczości budżetowej – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, zgodnie z którym w kolumnie 7 – *należności* wykazuje się: salda początkowe, powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, a w kolumnie 11 należy wykazać część należności, o których mowa w § 9 ust. 2 pkt 2 pomniejszone o potrącenia i inne zmniejszenia dochodów oraz o dochody wykonane.

Dyrektor Departamentu Finansowo-Księgowego wyjaśniła, że (...) *nie ujęto należności dochodzonych na drodze sądowej, tj. roszczeń spornych ujętych na koncie „240”, gdyż według nas, zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych (...) w sprawozdaniu Rb-27 w odpowiednich kolumnach (11–13) należało wykazać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane. Roszczenia sporne skierowane na drogę sądową mogą być egzekwowane po uzyskaniu przed sądem stosownego tytułu egzekucyjnego opatrzonego klauzulą wykonalności, tj. prawomocnego wyroku lub nakazu zapłaty. W przypadku roszczeń spornych ujętych na koncie „240” na obecną chwilę GUS nie dysponuje prawomocnymi orzeczeniami, dlatego też sald tych nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27.*

Zdaniem NIK, o wykazaniu należności w sprawozdaniu Rb-27 decyduje charakter ekonomiczny danej należności, a nie sposób ujęcia jej w księgach rachunkowych. Rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w instrukcji do sporządzenia sprawozdania Rb-27, w zakresie prezentacji należności z tytułu dochodów budżetowych nie odwołuje się do konkretnego konta księgowego, lecz do treści ekonomicznej należności. W ocenie NIK, w sprawozdaniu Rb-27 (w kolumnach 7 i 11) należy zaprezentować wszystkie kwoty, które mają charakter należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym także nieegzekwowalne należności sporne (których nie wykazuje się w kolumnie zaległości netto). Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości²⁰ kontami służącymi do ewidencji należności budżetowych są konta 221 i 226. Nie oznacza to jednak, że są to jedyne konta, na których takie należności mogą być zaewidencjonowane. W przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości, należności z tytułu dochodów budżetowych, dochodzone na drodze postępowania sądowego, mogą być przeksięgowane na konto 240. Przeksięgowanie takiej należności na inne konto księgowo nie zmienia jednak charakteru tej należności, a daje jednostce tylko informację - jaka kwota należności jest dochodzona na drodze postępowania sądowego.

W ocenie NIK, praktyka nieuwjmowania należności kwestionowanych, spornych w sprawozdaniu Rb-27 powoduje, że sprawozdanie to jest niewiarygodne, gdyż nie wykazano w nim wszystkich tytułów odpowiadających treści ekonomicznej, tj. wszystkich należności. Sprawozdania te nie odzwierciedlają również zapisów w księgach rachunkowych, w których te należności zostały ujęte.

W trakcie kontroli NIK dokonano korekty sprawozdań Rb-27, w wyniku której we wskazanych sprawozdaniach prawidłowo zostały wykazane należności będące roszczeniami spornymi skierowanymi na drogę sądową.

²⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017 r. poz.1911).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Głównego Urzędu statystycznego w dniu 16 kwietnia 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o dokumentowanie czynności szacowania wartości zamówień o wartości poniżej 30,0 tys. euro zgodnie z regulaminem zamówień publicznych w GUS.

W związku ze skorygowaniem w trakcie kontroli NIK sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych w 2017 r., NIK odstąpiła od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora Urzędu Statystycznego w Olsztynie (12 marca 2018 r.), nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Głównego Urzędu Statystycznego pismem z dnia 25 kwietnia 2018 r. poinformował, m.in. że zostały podjęte działania systemowe i proceduralne dotyczące zmiany sposobu organizacji zamówień publicznych w GUS dotyczące w szczególności przeniesienia odpowiedzialności za prowadzenie procedury określania wartości szacunkowej zamówienia publicznego do dwóch komórek organizacyjnych GUS – Departamentu Finansowo-Księgowego i Biura Administracyjnego. Ograniczenie liczby podmiotów odpowiedzialnych za określanie wartości szacunkowej zamówienia ma na celu obniżenie ryzyka wystąpienia przypadków niedokumentowania wskazanej wyżej czynności.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 58 – Główny Urząd Statystyczny

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	2 620,0	2 548,0	3 028,0	115,6	118,8
1.	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	275,0	285,0	256,2	93,2	89,9
1.1.	Rozdział 15001 – Drukarnie, w tym:	275,0	285,0	256,2	93,2	89,9
1.1.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	129,1	145,0	127,4	98,7	87,9
1.1.2.	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów	127,8	122,0	99,8	78,1	81,8
2.	Dział 720 - Informatyka	340,6	233,0	280,2	82,3	120,3
2.1.	Rozdział 72001 - Działalność Centrum Informatyki Statystycznej, w tym:	273,5	187,0	225,5	82,4	120,6
2.1.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	188,5	98,0	161,2	85,5	164,5
2.1.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	53,5	33,0	36,9	69,0	111,8
2.2.	Rozdział 72002 - Inne jednostki usług informatycznych w tym:	67,1	46,0	54,6	81,4	118,7
2.2.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	56,0	37,0	44,4	79,3	120,0
2.2.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	5,3	2,0	1,1	20,9	55,0
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	2 004,4	2 030,0	2 491,7	124,3	122,7
3.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:	1 199,3	1 345,0	1 245,9	103,9	92,6
3.1.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	225,4	-	-	-	-
3.1.2.	§ 0750 - Wpływy 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	109,0	130,0	95,0	87,2	73,1
3.1.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	793,9	1 100,0	989,7	124,7	90,0
3.1.4.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,3	5,0	0,6	200,0	12,0
3.1.5.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	0,1	-	16,2	-	-
3.1.6.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	14,3	5,0	16,0	111,9	320,0
3.1.7.	§ 0971 - Wpływy - finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z UE	56,3	-	25,5	45,3	-
3.1.8.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych	-	45,0	9,3	-	20,7
3.1.9.	§ 0941 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - środki z UE	-	60,0	20,3	-	33,8
3.1.10.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań	-	-	73,0	-	-
3.1.11.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych	-	-	0,1	-	-
3.1.12.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	-	-	0,1	-	-
3.2.	Rozdział 75007 - Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej w tym:	794,1	674,0	1 239,2	156,1	183,9
3.2.1.	§ 0750 - Wpływy 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	115,0	129,0	100,9	87,7	78,2
3.2.2.	§ 0830 - Wpływy z usług	528,6	402,0	913,1	172,7	227,1
3.3.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność w tym:	6,5	11,0	2,2	33,6	20,0
3.3.1.	§ 2390 - Wpływy do budżetu zysku instytucji gospodarki budżetowej	3,8	8,0	-	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 58 – Główny Urząd Statystyczny

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			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, część 58 Główny Urząd Statystyczny, w tym:	409 659,3	426 547,0	429 049,9	418 978,7	102,3	98,2	97,7
1.	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	9 125,2	9 285,0	9 285,0	9 284,3	101,7	100,0	100,0
1.1.	Rozdział 15001 – Drukarnie, w tym:	9 125,2	9 285,0	9 285,0	9 284,3	101,7	100,0	100,0
1.1.2.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	-	961,0	937,9	-	-	-	-
1.1.3.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 171,3	6 283,0	6 250,6	6 250,6	101,3	99,5	100,0
1.1.4.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	428,0	527,0	451,7	451,7	105,5	85,7	100,0
1.1.5.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1 090,1	992,0	1 113,6	1 113,6	102,2	112,3	100,0
1.1.6.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	575,3	-	-	689,1	119,8	-	-
1.1.7.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	93,6	105,0	159,6	159,6	170,4	152,0	100,0
2.	Dział 720 - Informatyka	192 030,3	195 244,0	197 152,3	196 733,1	102,4	100,8	99,8
2.1.	Rozdział 72001 - Działalność Centrum Informatyki Statystycznej, w tym:	22 705,0	24 417,0	26 193,0	26 136,5	115,1	107,0	99,8
2.1.1.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	-	4 014,0	4 258,9	-	-	-	-
2.1.2.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	13 238,3	13 491,0	13 420,5	13 420,5	101,4	99,5	100,0
2.1.3.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	2 324,9	2 180,0	2 331,8	2 331,8	100,3	107,0	100,0
2.1.4.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	965,2	1 132,0	1 019,0	1 019,0	105,6	90,0	100,0
2.1.5.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	1 572,9	-	-	1 464,7	93,1	-	-
2.2.	Rozdział 72002 - Inne jednostki usług informatycznych, w tym:	169 325,3	170 827,0	170 959,2	170 596,6	100,8	99,9	99,8
2.2.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	29 616,9	29 260,0	30 209,9	30 209,6	102,0	103,2	100,0
2.2.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	93 777,8	95 284,0	95 225,4	95 221,7	101,5	99,9	100,0
2.2.3.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	21 326,7	19 874,0	21 589,0	21 580,3	101,2	108,6	100,0
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	208 496,4	222 006,0	222 600,7	212 953,0	102,1	95,9	95,7
3.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	78 680,2	95 962,0	94 117,0	85 231,2	108,3	88,8	90,6
3.1.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 267,8	3 625,0	4 055,0	3 858,1	90,4	106,4	95,1
3.1.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	43 748,5	45 234,0	44 239,9	44 197,3	101,0	97,7	99,9
3.1.3.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 272,2	4 053,0	3 500,2	3 496,9	106,9	86,3	99,9
3.1.4.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	8 230,2	7 725,0	8 294,5	8 242,5	100,2	106,7	99,4
3.1.5.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	-	6 462,0	6 148,0	-	-	-	-
3.2.	Rozdział 75007 - Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej, w tym:	117 013,6	117 589,0	120 706,5	120 157,4	102,7	102,2	99,5
3.2.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	16 169,6	15 990,0	16 620,1	16 619,7	102,8	103,9	100,0
3.2.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	64 250,6	64 473,0	65 314,9	65 297,1	101,6	101,3	100,0
3.2.3.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	14 034,4	12 866,0	14 115,1	14 108,0	100,5	109,7	100,0
3.2.4.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 906,5	2 042,0	2 023,2	2 015,9	105,7	98,7	99,6
3.3.	Rozdział 75056 - Spis powszechny i inne, w tym:	11 348,1	7 021,0	5 882,3	5 729,5	50,5	81,6	97,4
3.3.1.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	-	3 844,0	3 503,6	-	-	-	-
3.3.2.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 517,7	1 987,0	1 502,4	1 502,4	99,0	75,6	100,0
3.3.3.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	2 569,3	-	-	2 587,0	100,7	-	-

3.4.	Rozdział 75079 - Pomoc zagraniczna	-	-	296,7	236,6	-	-	79,7
3.5.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność, w tym:	1 454,5	1 434,0	1 598,2	1 598,2	109,9	111,5	100,0
3.5.3.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	966,0	979,0	1 081,8	1 081,8	112,0	110,5	100,0
3.6.6.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	170,9	156,0	187,8	187,8	109,9	120,4	100,0
4.	Dział 752 - Obrona narodowa	7,4	12,0	12,0	8,3	112,5	69,5	69,5
4.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne w tym:	7,4	12,0	12,0	8,3	112,5	69,5	69,5
4.1.3.	§ 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	5,1	6,0	10,0	6,4	126,1	106,3	63,8

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 58 – Główny Urząd Statystyczny

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	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 ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 58 – Ogółem, według statusów zatrudnienia²⁾, w tym:	5 834	297 258,8	4 246,1	5 726	303 541,7	4 417,6	104,0
	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 722	75 349,0	3 646,4	1 684	77 010,0	3 810,9	104,5
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	728,9	15 185,4	2	391,7	16 321,8	107,5
	03 – Członkowie korpusu służby cywilnej	4 108	221 180,9	4 486,7	4 040	226 140,0	4 664,6	104,0
1.	Dział 150 – przetwórstwo przemysłowe	109	6 599,3	5 045,3	105	6 702,30	5 319,30	105,4
	Rozdział 15001 - Drukarnie	109	6 599,3	5 045,3	105	6 702,30	5 319,30	105,4
1.1.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	109	6 599,3	5 045,3	105	6 702,30	5 319,30	105,4
2.	Dział 720 - Informatyka	3 090	148 814,5	4 013,3	3 037	150 535,1	4 130,60	102,9
	Rozdział 72001 - Działalność Centrum Informatyki Statystycznej	246	14 398,7	4 877,6	240	14 888,2	5 169,5	106,0
2.1.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	246	14 398,7	4 877,6	240	14 888,2	5 169,5	106,0
	Rozdział 72002 – Inne jednostki usług informatycznych	2 844	134 415,8	3 938,5	2797	135 646,9	4 041,4	102,6
2.2.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	837	32 141,4	3 200,0	825	32 596,8	3 292,6	102,9
	03 – Członkowie korpusu służby cywilnej	2 007	102 274,4	4 246,5	1 972	103 050,2	4 354,7	102,5
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	2 635	141 845,0	4 485,9	2 584	146 304,3	4 718,3	105,2
	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	832	53 912,5	5 399,8	804	55 976,6	5 801,9	107,4
3.1.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	78	3 778,7	4 037,0	74	3 736,2	4 207,0	104,2
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	728,9	15 185,4	2	391,7	16 321,8	107,5
	03 – Członkowie korpusu służby cywilnej	750	49 404,9	5 489,4	728	51 848,7	5 935,1	108,1
	Rozdział 75007 – jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej	1 781	86 899,3	4 066,0	1 758	89 177,2	4 227,2	104,0
3.2.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	430	17 397,7	3 371,6	418	17 936,1	3 575,80	106,0
	03 – Członkowie korpusu służby cywilnej	1 351	69 501,6	4 287,0	1 340	71 241,1	4 430,4	103,3
	Rozdział 75095 – pozostała działalność	22	1 033,2	3 913,6	22	1 150,5	4 358,0	111,3
3.3.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	22	1 033,2	3 913,6	22	1 150,5	4 358,0	111,3

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 58 – Główny Urząd Statystyczny

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		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:	94,6	6 877,0	6 877,0	2 483,9	2 625,7	36,1	36,1
1.	Dział 720 - Informatyka	7,0	922,0	922,0	368,7	5 266,8	40,0	40,0
1.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	7,0	922,0	922,0	368,7	5 266,8	40,0	40,0
2.	Dział 750 - Administracja Publiczna	87,6	5 955,0	5 955,0	2 115,2	2 414,6	35,5	35,5
2.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	87,6	2 844,0	2 844,0	2 115,2	2 414,6	74,4	74,4
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	-	3 111,0	3 111,0	0,0	-	-	-

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 58 – Główny Urząd Statystyczny.

Oceny wykonania budżetu w części 58 – GUS dokonano stosując kryteria²¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku²².

Dochody: 3 028,8 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 58 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) W: 421 462,6 tys. zł (418 978,7 tys. zł budżet państwa + 2 483,9 tys. zł budżet środków europejskich).

Łączna kwota G : 421 462,6 tys. zł

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

Ocena częściowa dochodów: odstępiono od dokonania oceny.

Nieprawidłowości w wydatkach: nieudokumentowanie czynności szacowania wartości zamówienia w dwóch postępowaniach o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 30,0 tys. euro, co było niezgodne z § 5 ust. 10 regulaminu udzielania zamówień w GUS. Nieprawidłowość ta miała charakter formalny i nie wpłynęła na wybór wykonawców i prawidłowość wydatkowania środków w ramach tych postępowań.

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna.

Łączna ocena wydatków: (5) pozytywna

Nieprawidłowości w sprawozdawczości budżetowej: niewykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-27 dysponenta głównego i dysponenta III stopnia (GUS), w kolumnie 7 – *należności* oraz w kolumnie 11 – *należności pozostałe do zapłaty ogółem*, należności ujętych w ewidencji księgowej (na koncie 240-09 – *należności dochodzone na drodze sądowej*) w kwocie 199,0 tys. zł, co było niezgodne z § 9 ust. 2 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych²³. Nieprawidłowość ta wynikała, z błędnej interpretacji przez GUS przepisów wskazanej instrukcji i potraktowania przez GUS dysponenta III stopnia roszczeń spornych dochodzonych na drodze sądowej jako należności spornych, które nie mogą być egzekwowane i tym samym nie są ujmowane w sprawozdaniu Rb-27. Sprawozdania te w wyniku kontroli NIK zostały niezwłocznie skorygowane.

Kwota nieprawidłowości w sprawozdaniach 199 030,07 zł

- średnia arytmetyczna dochodów zrealizowanych przez dysponenta głównego i należności pozostałych do zapłaty – (3 028 008,80 zł + 651 851,75 zł) : 2 = 1 839 930,27 zł; suma stwierdzonych nieprawidłowości stanowi 10,8% ww. średniej arytmetycznej;

- średnia arytmetyczna dochodów zrealizowanych przez GUS - dysponenta III stopnia i należności pozostałych do zapłaty (1 245 888,95 zł + 305 634,10 zł) : 2 = 775 761,53 zł; suma stwierdzonych nieprawidłowości stanowi 25,6% ww. średniej arytmetycznej.

Stwierdzona nieprawidłowość miała charakter jednostkowy, a powodem jej powstania było przyjęcie błędnej interpretacji przepisów i potraktowania przez GUS dysponenta III stopnia roszczeń dochodzonych na drodze sądowej jako należności spornych, które nie mogą być egzekwowane i tym samym nie są ujmowane w sprawozdaniu Rb-27. Stwierdzony błąd dotyczył jednego z ośmiu rodzajów sporządzanych sprawozdań (dysponenta głównego oraz GUS – dysponenta III stopnia). Sprawozdania zostały skorygowane w trakcie kontroli NIK. Ocenę dla sprawozdania Rb-27 sporządzonego przez GUS – dysponenta III stopnia w zakresie sprawozdawczości podwyższono z negatywnej do opisowej i dla sprawozdań dysponenta głównego z opisowej do pozytywnej.

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

²¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

²³ Załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Główny Urząd Statystyczny	Dominik Rozkrut	Prezes GUS	P
2.	Urząd Statystyczny w Olsztynie	Marek Morze	Dyrektor Urzędu	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. Wykaz podmiotów, 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. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej