



KPS.430.002.2023

Nr ewid. 34/2023/P/23/001/KPS

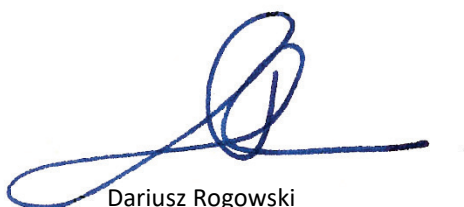
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w częściach 31 – Praca,
44 – Zabezpieczenie społeczne
i 63 – Rodzina
oraz planów finansowych Funduszu Pracy
i Funduszu Solidarnościowego

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

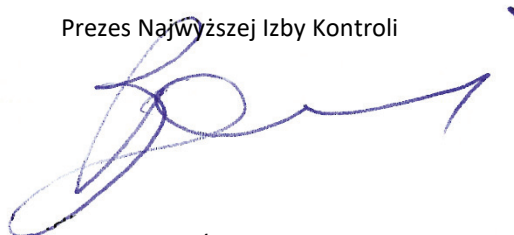
p.o. Dyrektor Departamentu Pracy,
Spraw Społecznych i Rodziny



Dariusz Rogowski

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia  maja 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	5
2. OCENA OGÓLNA	7
3. UWAGI I WNIOSKI	10
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 31 – PRACA	11
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	11
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	11
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	17
5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU PRACY	18
5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	18
5.2. SPRAWOZDANIA	23
6. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE	25
6.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	25
6.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	25
6.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	33
7. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU SOLIDARNOŚCIOWEGO	34
7.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO	34
7.2. SPRAWOZDANIA	41
8. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 63 – RODZINA	42
8.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	42
8.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA	42
8.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	46
9. ENERGIA	47
10. USTALENIA INNYCH KONTROLI	48
11. INFORMACJE DODATKOWE	49
12. ZAŁĄCZNIKI	50
12.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 31 – PRACA	50
12.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 31 – PRACA.....	51
12.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU PRACY	52
12.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE	53
12.5. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU SOLIDARNOŚCIOWEGO.....	54
12.6. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 63 – RODZINA.....	55
12.7. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 31 – PRACA	56
12.8. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 31 – PRACA.....	58

12.9.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 31 – PRACA	64
12.10.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 31 – PRACA.....	65
12.11.	WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU PRACY.....	66
12.12.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE.....	71
12.13.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE	72
12.14.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE	75
12.15.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE	77
12.16.	WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU SOLIDARNOŚCIOWEGO.....	78
12.17.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 63 – RODZINA.....	81
12.18.	WYDATKI BUDŻETOWE W CZĘŚCI 63 – RODZINA.....	82
12.19.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 63 – RODZINA.....	84
12.20.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	85

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2022 r. w częściach 31 – Praca, 44 – Zabezpieczenie społeczne i 63 – Rodzina oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Solidarnościowego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ufp, w tym: nadzór nad wykonaniem planów finansowych FP i FS oraz nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 31, 44 i 63;
- planowanie i realizacja przychodów i kosztów oraz efekty realizowanych zadań FP i FS.

Jednostka kontrolowana

Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej

Dysponentem części budżetowych 31 – Praca, 44 – Zabezpieczenie społeczne, 63 – Rodzina oraz Funduszu Pracy (FP) i Funduszu Solidarnościowego (FS) jest Minister Rodziny i Polityki Społecznej (Minister).

Minister ustanowił Dyrektora Generalną Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej (Ministerstwo, MRiPS) dysponentem III stopnia we wszystkich częściach budżetowych oraz dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych dysponentowi części 31:

- II stopnia: Komendanta Głównego Ochotniczych Hufców Pracy (OHP);
- III stopnia: Dyrektora Głównej Biblioteki Pracy i Zabezpieczenia Społecznego, Dyrektora Zakładu Wydawniczo-Poligraficznego Ministerstwa i Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego (CPS „Dialog”).

Minister ustanowił także dysponentami III stopnia kierowników jednostek podległych Komendantowi Głównemu OHP.

Organizację Ministerstwa zapewniającego obsługę Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, określał statut nadany przez Prezesa Rady Ministrów¹. W 2022 r. dokonano zmiany w statucie², na mocy której m.in. utworzono Biuro Funduszu Solidarnościowego, Biuro Logistyki oraz Biuro Obsługi Ministerstwa.

Gospodarka finansowa części 31, 44 i 63 oraz FP i FS podlega rygorom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ oraz przepisów określających gospodarkę środkami budżetowymi i funduszami celowymi, w tym zasady gospodarki finansowej Funduszu Pracy⁶ i Funduszu Solidarnościowego⁷.

Część 31 – Praca

W ramach części 31 budżetu państwa finansowano zadania z zakresu zatrudnienia i przeciwdziałania bezrobociu. Zrealizowane w 2022 r. dochody wyniosły 31 703,9 tys. zł, w tym 7308,7 tys. zł uzyskała jednostka kontrolowana. Wydatkowano 447 472,4 tys. zł, w tym 88 178,8 tys. zł stanowiły wydatki Ministerstwa. W przypadku budżetu środków europejskich (BŚE) wielkości te wynosiły 1 493 641,5 tys. zł i 2024,6 tys. zł. Wydatki stanowiły 0,09% wydatków budżetu państwa i 2,02% wydatków budżetu środków europejskich.

Tabele zawierające informacje dotyczące dochodów i wydatków oraz zatrudnienia w jednostkach podległych i funkcjonujących w ramach części 31 – Praca stanowią załączniki nr 12.1, 12.7, 12.8, 12.9 i 12.10.

Fundusz Pracy

W ramach FP realizowano zadania wynikające z ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy⁸.

¹ Załącznik do zarządzenia nr 150 Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 sierpnia 2021 r. w sprawie nadania statutu MRiPS (M.P. poz. 766, ze zm.).
² Zarządzenie nr 355 Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania statutu MRiPS (M.P. poz. 1087).
³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.; dalej: ufp.
⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.; dalej: ustawa Pzp.
⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.; dalej: ustawa o rachunkowości.
⁶ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 października 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 472).
⁷ Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie gospodarki finansowej Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. poz. 646).
⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 735, ze zm., dalej: ustawa o promocji zatrudnienia.

Fundusz Pracy jest państwowym funduszem celowym. Środkami FP dysponuje minister właściwy do spraw pracy. Fundusz Pracy służy finansowaniu zadań polegających na promocji zatrudnienia, łagodzeniu skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej, m.in. poprzez: zasiłki dla bezrobotnych, dodatki aktywizacyjne, koszty kształcenia zawodowego i ustawicznego.

Zrealizowane w 2022 r. przychody FP wyniosły 8 939 700,8 tys. zł, a koszty 14 933 152,3 tys. zł. Stan Funduszu na 31 grudnia 2022 r. wyniósł 23 420 083,0 tys. zł. Tabela zawierająca informacje dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Pracy stanowi załącznik nr 12.11.

Część 44 – Zabezpieczenie społeczne

W ramach części 44 – Zabezpieczenie społeczne finansowano zadania z zakresu: rządowych programów pomocy społecznej i wspierania osób starszych; świadczeń socjalnych, rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych; zapewnienia pomocy społecznej w realizacji zadań; rozwoju działalności pożytku publicznego i zwiększania aktywności społecznej w funkcjonowaniu państwa; zwiększenia skuteczności przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz zmniejszenia skali tego zjawiska.

Zrealizowane w części 44 dochody wyniosły 2346,0 tys. zł, w tym 446,0 tys. zł stanowiły dochody uzyskane przez jednostkę objętą kontrolą. W 2022 r. wydatkowano 4 068 152,9 tys. zł, w tym 95 589,7 tys. zł stanowiły wydatki Ministerstwa. Z budżetu środków europejskich wydatkowano 263 854 tys. zł. Wydatki w części 44 stanowiły 0,8% wydatków budżetu państwa i 0,4% wydatków budżetu środków europejskich. Tabele zawierające informacje dotyczące dochodów i wydatków oraz zatrudnienia w części 44 – Zabezpieczenie społeczne stanowią załączniki nr 12.11, 12.12, 12.13 i 12.14.

Fundusz Solidarnościowy

W ramach FS realizowano zadania wynikające z ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym⁹. Środkami Funduszu dysponuje minister ds. zabezpieczenia społecznego. Celem Funduszu jest wsparcie społeczne, zawodowe zdrowotne oraz finansowe osób niepełnosprawnych, a także finansowe emerytów i rencistów, o którym mowa w odrębnych przepisach. Zrealizowane w 2022 r. przychody FS wyniosły 17 440 530,0 tys. zł, a koszty 32 259 618,3 tys. zł. Fundusz otrzymał dotację z budżetu państwa w wysokości 2 575 159,0 tys. zł. Stan FS na 31 grudnia 2022 r. wynosił (-) 9 174 351,8 tys. zł. Tabela zawierająca informacje dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Solidarnościowego stanowi załącznik nr 12.15.

Część 63 – Rodzina

W ramach części 63 – Rodzina finansowano głównie zadania wynikające z:

- ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹⁰;
- ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3¹¹;
- ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej¹²;
- ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny¹³.

Realizowano również konkurs „Po pierwsze rodzina!” oraz program „Ojcostwo – przygoda życia”. Zrealizowane w 2022 r. dochody w cz. 63 wyniosły 87,8 tys. zł. Wydatkowano 37 154,4 tys. zł. Tabele zawierające informacje dotyczące dochodów i wydatków oraz zatrudnienia w części 63 – Rodzina stanowią załączniki nr 12.16, 12.17 i 12.18.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 647, dalej: ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 390, ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 204.

¹² Dz.U. z 2022 r. poz. 447, ze zm.

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1744, ze zm.

¹⁴ Dz. U z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2022 r.
w częściach 31 – Praca,
44 – Zabezpieczenie
społeczne i 63 – Rodzina
oraz wykonanie planów
finansowych w 2022 r.
Funduszu Pracy
i Funduszu
Solidarnościowego

Część 31 – Praca

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 31 – Praca.

W wyniku kontroli zrealizowanych wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Kontrolą objęto 51,8% wydatków dysponenta III stopnia finansowanych z budżetu państwa i 2% wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły udzielenia pięciu zamówień publicznych w sposób niegwarantujący zapewnienia przejrzystości postępowania, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Ministerstwo nie podjęło również skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb). Nie przeprowadzono analizy w zakresie opłacalności montażu układu do kompensacji energii biernej w przypadkach ponoszenia wysokich opłat za jej ponadumowny pobór. Nie miało to istotnego wpływu na ocenę wykonania budżetu w 2022 r.

NIK oceniła pozytywnie efekty uzyskane w wyniku wydatkowania środków, wykorzystanie rezerw celowych, prawidłowość dokonanych blokad oraz przestrzeganie ustalonych dla części 31 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia. Dysponent części 31, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 31 przedstawiona została w załączniku 12.2.

Fundusz Pracy

NIK ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego FP na rok 2022.

Prawidłowo zrealizowano plan przychodów w kwocie 8 939 700,8 tys. zł, które były wyższe od kwoty określonej w planie finansowym o 5,6%. Koszty w kwocie 14 933 152,3 tys. zł zostały poniesione na realizację zadań ustawowych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności założone w planie finansowym FP. Nie stwierdzono niecelowego oraz niegospodarnego wydatkowania środków. W wyniku kontroli próby kosztów związanych z obsługą FP, które stanowiły 0,1% kosztów ogółem, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp. Prawidłowo zarządzano wolnymi środkami.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu Pracy przedstawiona została w załączniku 12.3.

Część 44 – Zabezpieczenie społeczne

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 44 – Zabezpieczenie społeczne.

W wyniku kontroli wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Badaniem objęto 48,9% wydatków dysponenta III stopnia finansowanych z budżetu państwa i 80,5% wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich. W rezultacie wydatkowania środków zrealizowano cele prowadzonej działalności. Dysponent części 44, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 44 przedstawiona została w załączniku 12.4. do niniejszej informacji.

Fundusz Solidarnościowy

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Solidarnościowego na 2022 r.

Prawidłowo zrealizowano plan przychodów w kwocie 17 440 530,0 tys. zł i były większe od kwoty określonej w planie finansowym o 26,5%. Koszty w kwocie 32 259 618,3 tys. zł zostały poniesione na realizację zadań ustawowych. W wyniku kontroli próby kosztów związanych z obsługą FS, które stanowiły 7,2% kosztów ogółem, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp. Nie stwierdzono niecelowego oraz niegospodarnego wydatkowania środków. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła gospodarowania wolnymi środkami w sposób niezapewniający maksymalizacji przychodów z tytułu odsetek od lokat terminowych oraz niezaakceptowania w terminie 271 sprawozdań złożonych przez realizatorów programów resortowych, co było niezgodne z zasadami przeprowadzania monitoringu z realizacji ww programów. Nieprawidłowości te nie miały istotnego wpływu na ocenę wykonania planu finansowego w 2022 r.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowanego Funduszu Solidarnościowego przedstawiona została w załączniku 12.5.

Część 63 – Rodzina

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 63 – Rodzina.

W wyniku kontroli zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Kontrolą objęto 36,3% wydatków dysponenta III stopnia finansowanych z budżetu państwa. Ustalona nieprawidłowość dotyczyła nierzetelnego dokonywania oceny ofert w ramach Konkursu „Po pierwsze rodzina!”. Nieprawidłowość ta nie miała istotnego wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa w 2022 r.

NIK oceniła pozytywnie efekty uzyskane w wyniku wydatkowania środków, wykorzystanie rezerw celowych, prawidłowość dokonanych blokad oraz przestrzeganie ustalonych dla części 63 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 63 przedstawiona została w załączniku 12.6. do niniejszej informacji.

Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 31, 44 oraz 63 i sprawozdań jednostkowych urzędu obsługującego Ministra Rodziny i Polityki Społecznej.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 31, 44 i 63 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2022 r. z wykonania planu finansowego Funduszu Pracy i Funduszu Solidarnościowego oraz sprawozdania za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń: Ministra Finansów z dnia 22 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵, Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁶, a także Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁷.

¹⁵ Dz. U. poz. 144, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1731.

3. UWAGI I WNIOSKI

UWAGI

Przychody FS w 2022 r. zostały zrealizowane na poziomie 17 440 530,0 tys. zł. Poziom zobowiązań FS na koniec 2022 r. wyniósł 19 504 267,7 tys. zł. Na zobowiązania te złożyły się pożyczki, zaciągnięte w latach 2019–2020, tj. 8 000 000,0 tys. zł z FP oraz 11 504 267,7 tys. zł z Funduszu Rezerwy Demograficznej (FRD). Pożyczka z FRD z 2020 r. podlega spłacie począwszy od 2026 r. (roczna rata w wysokości 750 000,0 tys. zł). Spłacie podlegają również dwie pożyczki z FP – pierwsza od 2023 r., a druga od 2030 r. (rata roczna nie niższa niż 300 000,0 tys. zł). Obciążenie FS spłatą rat może mieć wpływ na płynność finansową Funduszu, a także zagrozić realizacji bieżących zadań – co może wiązać z potrzebą zaciągania kolejnych pożyczek. Zwłaszcza, że koszty FS w latach 2019-2022 miały tendencję wzrostową (wzrost z 9 436 417,7 tys. zł do 32 259 618,3 tys. zł). Natomiast przychody (bez wpłat z budżetu i dotacji) wyniosły 14 265 371,0 tys. zł, co pokrywało 44,2% kosztów poniesionych na zadania realizowane przez FS. W 2022 r. oprócz wypłaty tzw. 13. emerytury, wypłacono z środków FS również tzw. 14. emeryturę. Dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów w 2022 r. wyniosły łącznie – 23 143 868,0 tys. zł i stanowiły 71,7% kosztów FS ogółem.

W ocenie NIK, mimo iż działania te miały umocowanie w regulacjach ustawowych, finansowanie nowych zadań za pośrednictwem Funduszu ma miejsce poza budżetem państwa, co wpływa na ograniczenie przejrzystości stanu finansów publicznych.

WNIOSKI

**Minister Rodziny
i Polityki Społecznej**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie zamówień publicznych, przeprowadzania konkursu w ramach programu finansowanego z części 63, realizacji programów resortowych realizowanych w ramach FS oraz problemami systemowymi związanymi z gospodarowaniem wolnymi środkami FS, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej zgodnie z wymogami art. 68 ufp, w szczególności nad:

- gospodarowaniem wolnymi środkami FS w celu maksymalizacji przychodów z tytułu odsetek;
- podjęciem działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej;
- przeprowadzaniem zamówień publicznych z zachowaniem zasad przejrzystości postępowania, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców;
- przeprowadzaniem konkursu „Po pierwsze rodzina!” w celu zachowania zasady gospodarności, obiektywizmu przy przyznawaniu dofinansowania i ograniczenia mechanizmów korupcyjnych (uznaniowości) oraz przestrzegania terminów i innych zasad określonych w programach resortowych realizowanych w ramach FS.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 31 – PRACA

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 31 – Praca została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r., w części 31 zaplanowano dochody w wysokości 24 994,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 31 703,9 tys. zł (126,8% kwoty ujętej w ustawie budżetowej oraz planie po zmianach) i były wyższe o 22,3% w porównaniu do 2021 r. Na kwotę uzyskanych dochodów złożyły się głównie:

- dochody OHP w wysokości 23 382,0 tys. zł (73,8% dochodów ogółem), pochodzące m.in. z refundacji wynagrodzeń pracowników młodocianych oraz z tytułu dofinansowania kosztów kształcenia i nauki zawodu pracowników młodocianych pozyskane z gmin (14 335,5 tys. zł) oraz usług świadczonych w ramach prowadzonej przez jednostki OHP praktycznej nauki zawodu i organizacji szkoleń operatorów maszyn i innych urządzeń technicznych przeznaczonych do robót ziemnych, budowlanych i drogowych (7247,0 tys. zł). Dochody OHP zwiększyły się w porównaniu do 2021 r. o 21%;
- dochody dysponenta III stopnia w wysokości 7308,7 tys. zł (23,1% dochodów ogółem) pochodzące głównie z wpłat dokonywanych przez fundusze celowe do budżetu państwa;
- dochody z odsetek od środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur w ramach projektów realizowanych z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020 (PO WER) w wysokości 801,3 tys. zł (2,5% dochodów ogółem).

Na koniec 2022 r. wystąpiły należności w kwocie 1338,8 tys. zł i były o 21,3% niższe w porównaniu do 2021 r. Na tę kwotę składały się m.in. należności:

- ze zwrotów dotacji i płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz z odsetek od tych dotacji i płatności (695,2 tys. zł);
- z nieopłaconych usług OHP (641,7 tys. zł).

Zaległości netto według stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosły 1162 tys. zł i były niższe o 249,1 tys. zł, tj. o 17,7% od zaległości na koniec 2021 r. Dotyczyły one nieopłacenia usług na rzecz OHP (467,5 tys. zł) oraz wpływów ze zwrotów dotacji i płatności wraz z odsetkami wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (łącznie 694,4 tys. zł).

Tabela zawierająca informacje dotyczące dochodów w części 31 – Praca stanowi załącznik nr 12.7.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej wydatki w części 31 zostały zaplanowane w wysokości 440 707,0 tys. zł. W wyniku dokonanych w ciągu roku zmian w planie wydatków, ich kwota uległa zwiększeniu do 451 061,6 tys. zł. Wydatki wyniosły 447 472,4 tys. zł, tj. 101,5% planu według ustawy budżetowej i 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. wydatki były wyższe o 11,4%. Wydatki budżetowe według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco (w nawiasach podano realizację planu po zmianach):

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 404 817,0 tys. zł (99,6%),
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 30 865,8 tys. zł (93,8%),
- wydatki majątkowe – 6883,6 tys. zł (99,8%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3201,4 tys. zł (99,6%),
- dotacje celowe – 1705,7 tys. zł (100%).

Wydatki dysponenta III stopnia zostały zrealizowane w wysokości 88 178,8 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. wydatki były wyższe o 38,7%. Wydatki dysponenta III stopnia kształtowały się następująco:

- wydatki bieżące – 77 906,0 tys. zł;
- wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu – 9851,8 tys. zł;
- wydatki majątkowe – 353,4 tys. zł;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 68,5 tys. zł.

Według stanu na koniec 2022 r. zobowiązania w części 31 wyniosły ogółem 19 073,3 tys. zł i były o 3719,3 tys. zł, tj. o 24,2% wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2021 r. Obejmowały one głównie wydatki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla pracowników Ministerstwa za 2022 r. (2644,2 tys. zł) i jednostek podległych (16 349,5 tys. zł). W 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz odsetki z tytułu nieterminowych płatności.

Badaniem objęto 51 dowodów księgowych o łącznej wartości 37 514,6 tys. zł (kwota finansowana z części 31). Doboru próby wydatków do badania dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym. 23 dowody księgowe na 35 189,6 tys. zł zostały wylosowane metodą monetarną (MUS¹⁸). Pozostałe dowody na 2325,0 tys. zł dobrano w sposób celowy. Zbadana kwota wydatków w ramach budżetu państwa wyniosła 35 605,7 tys. zł¹⁹. Stanowiły one 40,4% wydatków dysponenta III stopnia, w tym wydatki majątkowe na kwotę 523,7 tys. zł²⁰, które stanowiły 52,5% ogółu tego rodzaju wydatków. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie badanych wydatków.

W 2022 r. dysponent III stopnia poniósł wydatki na działalność promocyjną i reklamową²¹ w kwocie 416,6 tys. zł, co stanowiło 0,5% całkowitych wydatków dysponenta III stopnia. W 2021 r. wydatki na ten cel wyniosły 75,4 tys. zł (0,1% całkowitych wydatków). Wydatki na działalność promocyjną i reklamową były ponoszone głównie w ramach części 44 i 63.

Działania informacyjno-edukacyjne były prowadzone przy udziale komórek merytorycznych, a całość działań koordynowana była przez Departament Komunikacji i Promocji (DKP). Narzędzia, formy i możliwości przekazu były konsultowane i uzgadniane pomiędzy komórkami merytorycznymi i DKP. Znajduje to swoje odzwierciedlenie w procedurze obiegu dokumentów związanych z udzieleniem zamówienia publicznego, które muszą uzyskać akceptację DKP w elektronicznym systemie obiegu dokumentów.

W MRiPS nie opracowywano planu dla działań promocyjno-reklamowych, odrębnego od planu zamówień publicznych, do którego DKP oraz inne komórki Ministerstwa zgłaszały planowane do udzielenia w kolejnym roku zamówienia publiczne, w tym z zakresu działalności promocyjnej i reklamowej. W regulacjach wewnętrznych MRiPS nie określono także sposobu monitorowania i oceny wyników prowadzonych działań promocyjno-reklamowych. Były one weryfikowane odrębnie dla każdego przedsięwzięcia.

Rezerwy

W 2022 r. plan wydatków w części 31 zwiększono środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej – dwie decyzje Ministra Finansów w wysokości 3530,0 tys. zł, z której wydatkowano 3457,9 tys. zł (98%) oraz z rezerw celowych – siedem decyzji Ministra Finansów na kwotę 7706,9 tys. zł, z której wydatkowano 7406,6 tys. zł (96,1%).

U dysponenta III stopnia plan wydatków został zwiększony o kwotę 2063,7 tys. zł pochodzącą z rezerw celowych. Wydatkowano 2059,0 tys. zł (99,8%).

Badaniem objęto 100% rezerwy ogólnej i dwie decyzje dotyczące rezerw celowych na łączną kwotę 5050,0 tys. zł, co stanowiło 65,5% wartości wszystkich uruchomionych rezerw celowych. Stwierdzono,

¹⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁹ Wydatki w kwocie 1908,9 tys. zł zostały poniesione z budżetu środków europejskich.

²⁰ Kwota 464,4 tys. zł została poniesiona z budżetu środków europejskich, zaś kwota 59,2 tys. zł z budżetu państwa.

²¹ W grupie wydatków na działania promocyjne i reklamowe uwzględniono wydatki na działalność marketingową, informacyjną i public relations (np. kampanie społeczne, konferencje prasowe, eventy, darmowe próbki oraz upominki, szyldy i spoty reklamowe).

że środki z rezerwy ogólnej w kwocie 3130,0 tys. zł przeznaczone dla OHP na wydatki administracyjne dla jednostek OHP oraz wydatki związane z zakwaterowaniem i wyżywieniem uczestników OHP zostały wykorzystane w kwocie 3083,7 tys. zł. Środki pochodzące z rezerwy ogólnej w kwocie 400,0 tys. zł przeznaczono dla OHP na pomoc przez Centrum Informacyjno-Konsultacyjne Służb Zatrudnienia „Zielona Linia” osobom narodowości ukraińskiej w zakresie świadczenia usług informacyjnych oraz pomocy w poszukiwaniu i podejmowaniu zatrudnienia w ramach działalności Centrum. Wykorzystano 374,2 tys. zł.

Stwierdzono, że z rezerwy celowej przyznanej w kwocie 1550,0 tys. zł wykorzystano 1549,7 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie umów dotyczących przeniesienia do jednolitego systemu informatycznego dla wojewódzkich urzędów pracy WUP-Viator funkcjonalności i danych z Systemu Obsługi Wniosków i Administracji (SOWA).

Środki z rezerwy celowej uruchomionej w kwocie 3500,0 tys. zł przeznaczone były na współfinansowanie wydatków w projektach konkursowych w ramach PO WER. Wydatkowano 3204,4 tys. zł. Niepełne zrealizowanie wydatków wynikało ze złożenia wniosków przez beneficjentów w późniejszym terminie lub na mniejsze kwoty niż przewidywały harmonogramy płatności, które były podstawą wnioskowania o środki z rezerwy celowej. Środki te zostały zablokowane 28 grudnia 2022r. Środki pozyskane z pozostałych rezerw nie były blokowane. W zakresie wykorzystania rezerw celowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Blokady

W 2022 r. Minister podjął 10 decyzji o blokowaniu wydatków budżetu państwa²² na łączną kwotę 2212,4 tys. zł. Jedna decyzja została podjęta w październiku, a dziewięć w grudniu. Minister Finansów na tej podstawie zablokował środki w kwocie 1131,4 tys. zł. Dysponent części wnioskował o dokonanie blokad w związku z oszczędnościami, które powstały głównie w wyniku niewykorzystania części środków w ramach PO WER. Badaniem objęto cztery blokady o najwyższej wartości na łączną kwotę 1801,2 tys. zł:

- blokada na 563,8 tys. zł dotyczyła niewykorzystanych środków w kwocie 343,3 tys. zł przeznaczonych na realizację projektu „Pomoc Techniczna w ramach PO WER” i wynikała z niższych niż planowano kosztów wynagrodzeń bezosobowych, podróży służbowych krajowych i zagranicznych oraz szkoleń członków korpusu służby cywilnej oraz w kwocie 220,5 tys. zł, przeznaczonych na realizację projektu „Wsparcie realizacji badań panelowych osób w wieku 50 lat i więcej w międzynarodowym projekcie Survey of Health, Ageing and Retirement in Europe (SHARE)”;
- blokada na 519,7 tys. zł dotyczyła niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację projektu Pomoc Techniczna w ramach PO WER i wynikała głównie z niższych niż planowano kosztów usług cateringowych, badania ewaluacyjnego projektów w ramach PO WER, usług związanych z promocją i informacją oraz zakupu sprzętu i oprogramowania;
- blokada na 422,1 tys. zł dotyczyła oszczędności powstałych przy realizacji projektów konkursowych w ramach PO WER i wynikała z niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację projektu Pomoc Techniczna w ramach PO WER;
- blokada na 295,6 tys. zł dotyczyła niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację projektów konkursowych w ramach PO WER. Środki dotyczyły rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 8).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokonywania blokad.

Prezes Rady Ministrów nie wydawał w 2022 r. dysponentowi części 31 wiążących poleceń wpłaty na Fundusz Przeciwdziałania COVID (FPC).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2022 r. w ramach części 31 zawarto 14 umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej na łączną kwotę 11,0 tys. zł, z czego wydatkowano 8,6 tys. zł. Umowy te dotyczyły głównie ocen merytorycznych wniosków o przyznanie dofinansowania z Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS). Dwie umowy zawarto z ekspertami zewnętrznymi na sporządzenie opinii dotyczącej społeczno-gospodarczej potrzeby włączenia kwalifikacji rynkowej „Prowadzenie działań mających na celu ograniczenie patologii relacji interpersonalnych w miejscu pracy” włączanej do Zintegrowanego Systemu Kwalifikacji (ZSK).

²² Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp.

Kontrolą objęto pięć umów cywilnoprawnych na łączną kwotę 3,8 tys. zł, tj. 34,5% wartości wszystkich umów, na które wydatkowano 3,2 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych.

Zamówienia publiczne

W 2022 r. w wyniku przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne w oparciu o ustawę Pzp zawarto 44 umowy na łączną kwotę 55 851,1 tys. zł (łącznie dla części 31 – Praca, 44 – Zabezpieczenie społeczne i 63 – Rodzina). Z części 31 finansowano lub współfinansowano 20 umów na łączną kwotę 11 015,7 tys. zł, na które w 2022 r. poniesiono wydatki w kwocie 1764,5 tys. zł. W 2022 r. udzielono 391 zamówień publicznych poniżej progu 130 tys. zł netto, z wyłączeniem ustawy Pzp na łączną kwotę 13 287,5 tys. zł (łącznie dla części 31, 44 i 63).

Badaniem objęto siedem zamówień publicznych o łącznej wartości 541,5 tys. zł, na które w 2022 r. z części 31 poniesiono wydatki w wysokości 277,1 tys. zł (jedno przeprowadzone w trybie ustawy Pzp i sześć poniżej progu 130 tys. zł netto, udzielone z wyłączeniem Pzp):

- zamówienie w ramach trybu podstawowego bez negocjacji na zakup i dostawę artykułów informacyjno-promocyjnych dla MRiPS. Z części 31 sfinansowano wydatki związane z częścią nr 4 zamówienia²³. Wartość zawartej umowy dla części 31 wyniosła 26,0 tys. zł²⁴ i została zrealizowana w całości. W wyniku badania stwierdzono, że zamówienie to zostało udzielone zgodnie z ustawą Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w MRiPS;
- zamówienie publiczne na przygotowanie i przeprowadzenie kampanii w medium społecznościowym, polegających na produkcji spotów dotyczących projektów realizowanych w ramach PO WER i ich promocja w Internecie. Wartość dwóch zawartych w ramach postępowania umów wynosiła 61,4 tys. zł, z czego w 2022 r. wydatkowano 100% zaplanowanej kwoty;
- zamówienie publiczne w zakresie przeprowadzenia kampanii informacyjno-edukacyjnych w medium społecznościowym MRiPS. Wartość zawartej umowy wynosiła 156,0 tys. zł (w tym 65,5 tys. zł w ramach części 31). W 2022 r. z części 31 wydatkowano 100% zaplanowanej kwoty;
- zamówienie publiczne na nabycie spotów przeznaczonych do emisji w telewizji, Internecie i radio w postaci udźwiękowionych filmów dotyczących działań resortu. Wartość umowy wynosiła 153 tys. zł. W 2022 r. z części 31 wydatkowano 63,3 tys. zł z zaplanowanych 64,3 tys. zł;
- zamówienie publiczne na usługę konsultacji w zakresie prowadzonych przez MRiPS działań edukacyjno-informacyjnych. Wartość umowy wynosiła 120,5 tys. zł. W 2022 r. z części 31 wydatkowano 50,6 tys. zł (100% zaplanowanej kwoty);
- dwa zamówienia publiczne na świadczenie usług doradczo-konsultacyjnych w obszarze działań MRiPS. Wartość umów wynosiła 24,6 tys. zł. W 2022 r. z części 31 wydatkowano 10,3 tys. zł (100% zaplanowanej kwoty).

Stwierdzono, że zamówienie na przygotowanie i przeprowadzenie kampanii w medium społecznościowym, polegające na produkcji spotów dotyczących projektów realizowanych w ramach PO WER i ich promocja w Internecie zostało przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności i udzielone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w MRiPS²⁵.

Ministerstwo w ramach pięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł netto, na łączną kwotę 454,1 tys. zł (w ramach części 31 planowano 190,7 tys. zł, a wydatkowano 189,7 tys. zł) wybrało wykonawców w sposób nierzetelny, tj. niegwarantujący zapewnienia przejrzystości postępowania, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, co wynikało z niewskazywania kryteriów oceny ofert, wyznaczenia krótkiego terminu na przesłanie oferty i w jednym przypadku nieokreślenia zakresu planowanych do zlecenia zadań.

MRiPS prawidłowo wywiązywało się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2022 r. Zarówno plan jak i jego aktualizacje były zamieszczane na stronie internetowej zamawiającego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP).

²³ Zamówienie w tej części obejmowało zakup toreb lakierowanych z logo MRiPS oraz obrazów i grafik.

²⁴ Łączna wartość trzech umów zawartych w ramach zamówienia wyniosła 482 tys. zł.

²⁵ Zarządzenie nr 16 Dyrektora Generalnego MRiPS z dnia 20 maja 2021 r. w sprawie zamówień publicznych.

MRiPS przekazało Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2022 r. 27 lutego 2023 r., tj. w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp. Korektę sprawozdania przekazano 21 marca 2023 r.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2022 r. wyniosły 6883,5 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. Wydatki związane z budownictwem inwestycyjnym wyniosły 5496,4 tys. zł, tj. blisko 100% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków w 2021 r. o 23,9%.

W planie rzeczowo-finansowym wydatków inwestycyjnych budżetu państwa na 2022 r. zaplanowano pierwotnie jedno zadanie dotyczące Ministerstwa – przebudowę i modernizację budynku, pomieszczeń i infrastruktury technicznej w siedzibie MRiPS przy ul. Żurawiej 4a w Warszawie na kwotę 259,0 tys. zł oraz osiem zadań inwestycyjnych dotyczących innych jednostek na łączną kwotę 3773,0 tys. zł. W trakcie roku zrezygnowano z zadania dotyczącego przebudowy i modernizacji budynku przy ul. Żurawiej 4a oraz dwóch zadań planowanych do realizacji przez inne podmioty na kwotę 1000,0 tys. zł. W planie ujęto dodatkowo zadanie dotyczące dostosowania klatki schodowej i korytarza budynku położonego w Warszawie przy ul. Brackiej 4, w celu zapewnienia dostępności architektonicznej osobom ze szczególnymi potrzebami na kwotę 5,0 tys. zł oraz trzy zadania planowane do realizacji przez inne podmioty na łączną kwotę 2341,5 tys. zł. Wszystkie zadania ujęte w planie po zmianach zostały zrealizowane. Wykonanie wyniosło 5496,4 tys. zł z planowanych 5498,0 tys. zł.

W planie rzeczowo-finansowym wydatków inwestycyjnych budżetu państwa na 2022 r. ujęto również zakupy inwestycyjne niezwiązane z budownictwem na łączną kwotę 732,0 tys. zł. Po zmianach w planie planowana kwota wydatków wynosiła 1400,9 tys. zł. Wykonanie wyniosło 1387,1 tys. zł, co stanowiło 99% planu po zmianach.

Wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego

W 2021 r. wystąpiły w części 31 wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego i zostały przez MRiPS zgłoszone do ujęcia w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają wraz z upływem roku budżetowego²⁶. Łączna kwota zgłoszonych wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2021 wyniosła 38 403,8 tys. zł i dotyczyła 19 zadań, w tym: dodatkowego funduszu motywacyjnego (MRiPS – cztery zadania, OHP – trzy zadania); jednego zadania inwestycyjnego w budynkach Ministerstwa; dwóch zadań remontowych i jednego dotyczącego rozbudowy systemu Quorum oraz ośmiu zadań w OHP. W 2022 r. wydatkowano 38 075,4 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu. Wydatki dysponenta III stopnia w łącznej kwocie 1559,7 tys. zł zostały poniesione w terminie określonym w art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw²⁷, tj. do 30 listopada 2022 r.

Ewidencja środków przeniesionych do wydatkowania w 2022 r. była prowadzona prawidłowo. W 2022 r. nie wystąpiły w części 31 wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego.

Dotacje celowe

W ustawie budżetowej w części 31 zaplanowano dotacje celowe w wysokości 1720,0 tys. zł. W ciągu roku plan zmniejszono do 1706,0 tys. zł i wydatkowano 100% planu po zmianach. Dotacje w całości zostały przeznaczone na realizację zadania polegającego na opłaceniu do 95% składek członkowskich w międzynarodowych organizacjach związkowych reprezentujących interesy osób wykonujących pracę zarobkową wobec instytucji Unii Europejskiej.

Kontrolą objęto dwie umowy dotacji celowej na łączną kwotę 404,0 tys. zł, co stanowiło 23,7% kwoty udzielonych dotacji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Tabela zawierająca informacje dotycząca wydatków w części 31 – Praca stanowi załącznik nr 12.8.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia w 2022 r. w części 31 wyniosły 253 798,0 tys. zł. W stosunku do 2021 r. wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 19,3%. Przeciętne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w części 31 wynosiło 3,6 tys. zł miesięcznie i było wyższe o 18,3% od przeciętnego wynagrodzenia w 2021 r.

²⁶ Dz. U. poz. 2407; dalej: rozporządzenie w sprawie wydatków niewygasających.

²⁷ Dz. U. poz. 1535, ze zm.

Przeciętne zatrudnienie²⁸ w 2022 r. w części 31, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosiło 5800 etatów, tj. o 47 etatów więcej niż w 2021 r. W 2022 r. przeciętne zatrudnienie u dysponenta III stopnia wynosiło 299 etatów i w porównaniu do 2021 r. było wyższe o 29 etatów.

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia wyniosły 36 731,2 tys. zł. Były one wyższe od wydatków w 2021 r. o 15,9%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 10,2 tys. zł i w porównaniu do 2021 r. było wyższe o 4,7%.

Limit wynagrodzeń bezosobowych zaplanowany w ustawie budżetowej wynosił 512,0 tys. zł. W ciągu roku zmniejszono go do 370,7 tys. zł. Wydatki wyniosły 98,1 tys. zł, co stanowiło 26,4% planu po zmianach. Niepełne wykorzystanie limitu wydatków związane było m.in. z mniejszą liczbą wniosków w ramach PO WER skierowanych do oceny, co wiązało się z ograniczeniem liczby zatrudnionych ekspertów.

Tabele zawierające informacje dotyczące zatrudnienia w części 31 – Praca oraz w jednostkach podległych i funkcjonujących w ramach części 31 stanowią załączniki nr 12.1 i 12.9.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej wydatki BŚE zaplanowano w wysokości 1 812 134,0 tys. zł. W ciągu roku plan został zmniejszony do 1 795 546,7 tys. zł, a jego wykonanie wyniosło 1 493 641,5 tys. zł, co stanowiło 82,4% planu według ustawy budżetowej i 83,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. wydatki były niższe o 33,8%. Wydatki z BŚE poniesiono na realizację Regionalnych Programów Operacyjnych na lata 2014–2020 (RPO) – 688 028,8 tys. zł oraz PO WER – 805 612,7 tys. zł.

Wydatki dysponenta III stopnia zostały zrealizowane w wysokości 2024,6 tys. zł, co stanowiło 58,6% planu po zmianach oraz o 71,7% więcej niż w 2021 r.

Na 2022 r. zaplanowano w ramach PO WER realizację projektu pn. „Wsparcie realizacji badań panelowych osób w wieku 50 lat i więcej w międzynarodowym projekcie Survey of Health, Ageing and Retirement in Europe (SHARE)”. Niepełne zrealizowanie planu spowodowane było m.in. nieobsadzeniem w 2022 r. etatu niemnożnikowego zaplanowanego w ramach tego projektu, niższymi wydatkami na podróże służbowe, Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) i zakupy inwestycyjne. Niewykorzystane środki w kwocie 1248,8 tys. zł zostały zablokowane.

W 2022 r. na podstawie decyzji MF w sprawie zmian w BŚE w części 31 plan wydatków został zmniejszony o 16 587,3 tys. zł. Środki te zostały przesunięte do części 44 na realizację projektów w ramach PO WER. Rezerwy celowe nie były uruchamiane.

W dyspozycji Departamentu Wdrażania EFS (DWF) jako Instytucji Pośredniczącej (IP) PO WER znajdowała się kwota alokacji PO WER w wysokości 489 059 521 euro (2 285 375,1 tys. zł wg kursu euro 4,6730 zł). W 2022 r. DWF jako IP nie ogłosił nowych naborów konkursowych w ramach PO WER. Ogłosił natomiast jeden nowy nabór pozakonkursowy o alokacji 16 000,0 tys. zł.

W 2022 r. Ministerstwo zawarło 26 umów o dofinansowanie projektów o wartości 66 330,2 tys. zł. W ramach PO WER wydatkowane środki w wysokości 225 900,0 tys. zł z BŚE i 49 900,0 tys. zł z budżetu państwa. Do końca 2022 r. (w ramach perspektywy finansowej 2014–2020) Ministerstwo wydatkowało z BŚE 1 507 900,0 tys. zł²⁹, a z budżetu państwa – 258 300,0 tys. zł, na dofinansowanie 716 projektów w ramach działań PO WER (licząc zawarte do końca 2022 r. umowy/decyzje o dofinansowaniu/porozumienia w zakresie projektów konkursowych, pozakonkursowych i nadzwyczajnych³⁰), wdrażanych przez IP. Wydatki te stanowiły ok. 77,3% alokacji PO WER.

Badaniem objęto dziesięć umów o dofinansowanie projektów w ramach PO WER finansowanych z części 31 o łącznej wartości 58 442,6 tys. zł. Na ich realizację wydatkowano 30 013,3 tys. zł, tj. 21% kwoty wydatkowanej w ramach wszystkich umów w 2022 r. Dziewięć badanych umów było projektami konkursowymi³¹. Skontrolowano także jeden projekt pozakonkursowy pn. „Potrzeby i wyzwania związane z wdrażaniem w przedsiębiorstwach prywatnych modelu pracy zdalnej” o wartości 450,0 tys. zł. W 2022 r. wydatkowano na ten projekt 436,5 tys. zł, w tym środki europejskie w kwocie 379,3 tys. zł. Badanie w oparciu o zweryfikowane wnioski beneficjentów o płatność oraz kontrole prowadzone w związku z realizacją projektów wykazało, że wydatki zrealizowano prawidłowo.

²⁸ Dane na podstawie Rb-70 - sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁹ Łącznie dla trzech części 31, 44 i 63. Dla części budżetowej 31 – 1 341 605,0 tys. zł.

³⁰ Bez 40 umów rozwiązanych i dwóch projektów dofinansowanych poza częściami 31, 44 i 63.

³¹ Sześć umów o łącznej wartości 30 532 tys. zł realizowały podmioty gospodarcze, trzy umowy o łącznej wartości 27 460 tys. zł realizowały stowarzyszenia.

Cel kontraktacji na 2022 r. ustalony przez Instytucję Zarządzającą (IZ) PO WER wynosił 61 754,8 tys. zł, a wykonanie 72 434,8 tys. zł (117,3%). W ujęciu kumulatywnym cel kontraktacji na koniec 2022 r. wynosił 2 280 348,4 tys. zł, a wykonanie 2 388 726,0 tys. zł, co stanowiło 104,8%³². Cel kontraktacji na koniec 2022 r. w ujęciu kumulatywnym był niższy od celu kontraktacji w ujęciu kumulatywnym na koniec 2021 r.³³ z powodu sposobu jego obliczenia przez Ministerstwo. Do wykonania kontraktacji na koniec 2021 r., po pomniejszeniu o umowy rozwiązane i oszczędności³⁴ na umowach rozliczonych, został doliczony cel kontraktacji na 2022 r. w ujęciu niekumulatywnym. Cel na koniec 2022 r. w ujęciu kumulatywnym obniżył się z uwagi na fakt, że cel na koniec 2021 r. wykonano w 95,5%, a cel na 2022 r. wynosił 61 754,8 tys. zł.

Wyznaczony przez IZ na 2022 r. cel certyfikacji wynosił 300 785,0 tys. zł, a w ujęciu kumulatywnym od początku perspektywy wynosił 1 776 342,4 tys. zł. Wykonanie celu certyfikacji na 2022 r. wyniosło 255 040,0 tys. zł, co stanowiło 84,8% celu. Od początku perspektywy wykonanie wyniosło 1 730 597,4 tys. zł, co stanowiło 97,4% celu.

Wydatki kwalifikowalne rozliczone w zatwierdzonych w 2022 r. wnioskach o płatność w trybie konkursowym wyniosły 358 703,6 tys. zł³⁵, co stanowiło ok. 33,3% wartości umów konkursowych zawartych w latach 2015–2022, a w trybie pozakonkursowym wyniosły 237 309,6 tys. zł, tj. ok. 27,1%.

Tabela zawierająca informacje dotycząca wydatków budżetu środków europejskich w części 31 – Praca stanowi załącznik nr 12.10.

4.3.SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 31 – Praca i sprawozdań jednostkowych MRiPS:

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia sprawozdań objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 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 31 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

³² Wg wycień DWF, wartość podpisanych umów z uwzględnieniem aneksów, z pomniejszeniem o umowy rozwiązane, bez pomniejszenia o oszczędności na umowach rozliczonych.

³³ 2 323 670,2 tys. zł.

³⁴ Do końca 2021 r. rozwiązano 38 umów o wartości: 40 717,5 tys. zł.

³⁵ Wartość umów obejmuje wszystkie umowy wprowadzone do bazy SL do końca 2022 r. wg wartości aneksów i z uwzględnieniem umów rozwiązanych.

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU PRACY

5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

W ustawie budżetowej ujęto przychody FP w kwocie 8 463 712,0 tys. zł i w trakcie roku nie uległy one zmianie. Wykonanie wyniosło 8 939 700,8 tys. zł (105,6%). W porównaniu do 2021 r. przychody były niższe o 31,7%, co wynikało z braku środków pochodzących z FPC, które w 2021 r. wyniosły 4 964 000,0 tys. zł.

Przychody FP w 2022 r. pochodziły:

- z wpływów z obowiązkowej składki od pracodawców na FP – 7 359 565,7 tys. zł (115% planu po zmianach);
- ze środków Unii Europejskiej, w związku z realizacją projektów na rzecz przeciwdziałania bezrobociu, współfinansowanych z EFS w ramach PO WER i RPO³⁶ – 1 373 613,5 tys. zł (80,9% planu po zmianach);
- z pozostałych przychodów zrealizowanych – 601 770,3 tys. zł (164,9% planu po zmianach), z czego 549 421,7 tys. zł pochodziło z odsetek;
- z innych zwiększeń – (-)395 248,7 tys. zł³⁷.

Przychody w latach 2019–2022 wyniosły odpowiednio: 14 728 032,0 tys. zł, 35 845 331,1 tys. zł, 13 088 420,2 tys. zł, 8 939 700,8 tys. zł. W przywołanym okresie przychody FP bez uwzględnienia środków pochodzących z FPC wynosiły odpowiednio: 14 728 032,0 tys. zł, 12 845 331,1 tys. zł, 8 124 420,2 tys. zł i 8 939 700,8 tys. zł i miały tendencję malejącą. Kolejną przyczyną niższych przychodów FP począwszy od 2021 r. było zmniejszenie wpływów z tytułu obowiązkowej składki od pracodawców – zmianie uległa podstawa wymiaru składki³⁸. Przychody z tytułu składki zmniejszyły się z 12 970 302,0 tys. zł w 2019 r., 11 204 049,5 tys. zł w 2020 r. do 6 936 527,4 tys. zł w 2021 r. i 7 359 565,7 tys. zł w 2022 r.

Według stanu na 31 grudnia 2022 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na rok 2022 planu finansowego państwowego funduszu celowego, wystąpiły należności na rzecz FP w wysokości 8 222 416,6 tys. zł (101,1% planu po zmianach), w tym 8 017 622,4 tys. zł z tytułu udzielonych pożyczek oraz odsetek od tych pożyczek. Należności na koniec 2022 r. były wyższe o 0,6% w porównaniu do 2021 r. Należności przeterminowane nie wystąpiły.

W 2022 r. FP nie zaciągał kredytów bankowych ani pożyczek, nie zostały mu także umorzone żadne kredyty ani pożyczki.

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W ustawie budżetowej koszty FP zaplanowano na 10 165 388,0 tys. zł. Plan finansowy w trakcie roku zmieniono dziewięć razy. Cztery zmiany dotyczyły zwiększenia planu finansowego o kwotę 6 200 000,0 tys. zł, która była przeznaczona na wpłaty na Fundusz Pomocy³⁹. Zmiany te były dokonane

³⁶ Osiągnięte przychody stanowią zwrot kwot poniesionych przez powiatowe urzędy pracy z tytułu realizacji pozakonkursowych projektów w ramach Programów Operacyjnych w perspektywie finansowej 2014–2020.

³⁷ W związku z realizacją zadań przeciwdziałania COVID-19 w 2021 r., zabezpieczone w planie FPC środki w całości przekazane zostały na rachunek dysponenta FP, a następnie stosownie do zgłaszanych zapotrzebowań, przesyłane były do urzędów pracy. W 2022 r. dysponent FP dokonał zwrotu na rachunek pomocniczy FPC niezaangażowanych środków z 2021 r. w kwocie 395 248,7 tys. zł.

³⁸ Wysokość składki ustalana jest w ustawie budżetowej zgodnie z art. 104 ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia.

³⁹ Fundusz Pomocy został utworzony, aby zapobiec kryzysowi humanitarnemu spowodowanemu inwazją Rosji na Ukrainę. Fundusz zapewnia finansowanie i współfinansowanie wsparcia dla Ukrainy, w szczególności dla

na podstawie art. 67⁴⁰ ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁴¹. Pozostałe pięć zmian w planie finansowym polegało na przesunięciach środków i nie skutkowało zwiększeniem planowanych kosztów. W wyniku wprowadzonych zmian plan finansowy został zwiększony do 16 365 388,0 tys. zł. Wykonanie wyniosło 14 933 152,3 tys. zł, co stanowiło 91,2% planu po zmianach i było wyższe o 9,5% niż w 2021 r.

Koszty FP według podstawowych grup zadań zostały poniesione m.in. na (w nawiasach podano wykonanie planu i udział w kosztach ogółem):

- wpłaty na Fundusz Pomocy – 6 200 000,0 tys. zł (100% i 41,5%);
- aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu – 4 846 668,8 tys. zł (86,2% i 32,5%);
- zasiłki dla bezrobotnych ze składką na ubezpieczenie społeczne – 1 940 199,9 tys. zł (85,9% i 13%);
- zasiłki i świadczenia przedemerytalne – 753 488,0 tys. zł (85,7% i 5%);
- pracownicze plany kapitałowe – 483 516,1 tys. zł (82,8% i 3,2%);
- wynagrodzenia, składki, dodatki do wynagrodzeń oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 190 813,4 tys. zł (98,7% i 1,3%).

Na podstawie poleceń wydanych przez Prezesa Rady Ministrów, dysponent Funduszu dokonał czterech wpłat środków FP do Funduszu Pomocy na łączną kwotę 6 200 000,0 tys. zł:

- polecenie z 21 marca 2022 r. – obejmowało kwotę 4 300 000,0 tys. zł płatną w dwóch ratach – 4 100 000,0 tys. zł i 200 000,0 tys. zł,
- polecenie z 10 sierpnia 2022 r. – obejmowało kwotę 950 000,0 tys. zł,
- polecenie z 14 października 2022 r. – obejmowało kwotę 950 000,0 tys. zł.

Koszty FP ponoszone w latach 2019–2022 kształtowały się odpowiednio na poziomie: 6 388 742,0 tys. zł, 30 012 974,0 tys. zł, 13 637 890,7 tys. zł i 14 933 152,3 tys. zł. Koszty FP ponoszone w latach 2019–2022, bez uwzględnienia realizacji zadań dotyczących przeciwdziałania COVID-19 finansowanych z FPC oraz wpłat na Fundusz Pomocy wynosiły odpowiednio: 6 388 742,0 tys. zł, 8 695 110,1 tys. zł, 8 151 608,2 tys. zł i 8 733 152,3 tys. zł i od 2020 r. pozostawały na zbliżonym poziomie.

Aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu

Na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu w ustawie budżetowej na rok 2022 zaplanowano 5 423 181,0 tys. zł, a w planie po zmianach 5 620 409,0 tys. zł. Zrealizowane koszty wyniosły 4 846 668,8 tys. zł i były wyższe niż w 2021 r. o 679 088,1 tys. zł tj. o 16,3%. Obejmowały one m.in.:

- programy na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej – 3 562 571,4 tys. zł (84,8% wykonania planu);
- refundację wynagrodzeń młodocianych pracowników – 481 999,6 tys. zł (100%);
- dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników – 380 332,4 tys. zł (79,9%⁴²);
- Krajowy Fundusz Szkoleniowy – 219 982,7 tys. zł (98,2%);
- realizację zadań w zakresie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat trzech – 150 000,0 tys. zł (100%).

22 grudnia 2021 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19⁴³. Wsparcie dotyczyło mikroprzedsiębiorców i małych

obywateli Ukrainy dotkniętych konfliktem zbrojnym. Zadania finansowane z Funduszu mogą być realizowane zarówno na terenie Polski, jak i poza jej granicami.

⁴⁰ Zgodnie z którym, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 22a, ust. 22b pkt 3 i ust. 22c, do zmian w planie finansowym Funduszu Pracy, umożliwiających realizację zadań wynikających z przedmiotowej ustawy, wymogów określonych w art. 29 ust. 12 oraz art. 52 ust. 2 pkt 2 ufp nie stosuje się.

⁴¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 103, ze zm., dalej: ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy.

⁴² W planie finansowym FP środki zostały zabezpieczone na podstawie zgłoszonego zapotrzebowania. W związku z wystąpieniem epidemii zainteresowanie instrumentem było niższe.

⁴³ Dz. U. poz. 2371.

przedsiębiorców, którzy w grudniu 2021 r. odnotowali co najmniej 40-procentowy spadek przychodu i spełniali na dzień 31 marca 2021 r. warunek dotyczący przeważającego kodu PKD⁴⁴. Wnioski o dotację można było składać do powiatowych urzędów pracy w 2022 r.⁴⁵ W ramach tego instrumentu wypłacono 1176 dotacji na łączną kwotę 5876,6 tys. zł.

W 2022 r. ze środków FP dofinansowano koszty szkolenia z języka polskiego dla obywateli Ukrainy, o których mowa w art. 22i ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy. Na ten cel zaplanowano 20 000,0 tys. zł, a wykorzystano 657,4 tys. zł, tj. 3,3% zaplanowanej kwoty. W związku z zadaniem, MRiPS podpisał 14 umów na kwotę 657,4 tys. zł na dofinansowanie kosztów szkolenia z izbami lekarskimi i pielęgniarskimi.

Ustawa z dnia 2 września 2022 r. o szczególnym wsparciu podmiotów poszkodowanych w związku z sytuacją ekologiczną na rzece Odrze⁴⁶ wprowadziła jednorazowe świadczenie pieniężne dla uprawnionych podmiotów. Wysokość świadczenia została określona na kwotę 3010 zł, co odpowiadało wysokości minimalnego wynagrodzenia w 2022 r. Maksymalny koszt wypłaty ww. świadczeń został określony na poziomie 206 022,5 tys. zł. Przy założeniu, że ze świadczenia skorzystałoby 40% uprawnionych podmiotów (u których zanotowano wymagany w ustawie spadek przychodów), faktyczny koszt wprowadzonego rozwiązania miałby wynieść 82 000,0 tys. zł. Powyższa kwota została zabezpieczona w 2022 r. w ramach rezerwy FP. Na wniosek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), dysponent FP przekazał na ten cel kwotę 1000,0 tys. zł na realizację płatności jednorazowego świadczenia i 5,0 tys. zł na pokrycie kosztów realizacji zadań wynikających z przedmiotowej ustawy. ZUS dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 427,2 tys. zł.

W 2022 r. Minister, ogłosił konkurs ofert pn. „Razem Możemy Więcej – Pierwsza Edycja Programu Aktywizacyjnego dla Cudzoziemców na lata 2022–2023” – w ramach Resortowego Programu Aktywizacyjnego dla Cudzoziemców na lata 2022–2025. W ramach konkursu wpłynęło 867 ofert na łączną kwotę 973 437,8 tys. zł⁴⁷. Do dofinansowania wybrano 115 ofert na łączną kwotę 103 999,4 tys. zł, z czego 39 681,0 tys. zł przekazano zleceniobiorcom na realizację projektów w 2022 r.

Koszty administracyjne i majątkowe⁴⁸

Zrealizowane koszty administracyjne FP⁴⁹ wyniosły 190 813,4 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach i 1,3% kosztów ogółem, były wyższe o 7% niż w 2021 r. Dynamika kosztów administracyjnych była niższa od dynamiki kosztów realizacji zadań, która wyniosła 9,5%.

Wykonanie planu finansowego FP w części „Koszty inwestycyjne i koszty zakupów inwestycyjnych” wyniosło 21 563,3 tys. zł, tj. 94,2% planu po zmianach i było wyższe w porównaniu do 2021 r. o 62,4%. Jednostki PSZ oraz OHP samodzielnie podejmowały decyzje w zakresie zakupów inwestycyjnych, w ramach limitów określonych dla innych fakultatywnych zadań. Ze środków FP poniesiono koszty w wysokości 116 238,9 tys. zł, tj. 86,2% planu po zmianach, na inwestycje, rozwijanie i eksploatację systemu informatycznego w Publicznych Służbach Zatrudnienia⁵⁰, służących realizacji zadań wynikających z ustawy o promocji zatrudnienia⁵¹. Wykonanie było wyższe o 5,1% niż w 2021 r.

Badaniem objęto 12 zapisów księgowych na łączną kwotę 13 078,8 tys. zł, co stanowiło 0,1% kosztów ogółem. Próba została dobrana celowo spośród 175 zapisów księgowych o łącznej wartości 28 498,5 tys. zł. Wartość zbadanych kosztów majątkowych wyniosła 949,5 tys. zł, tj. 65,5% poniesionych kosztów tego rodzaju.

⁴⁴ 56.30.Z – Przygotowywanie i podawanie napojów, 93.29.A – Działalność pokoiów zagadek, domów strachu, miejsc do tańczenia i w zakresie innych form rozrywki lub rekreacji organizowanych w pomieszczeniach lub w innych miejscach o zamkniętej przestrzeni, 93.29.Z - Pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna.

⁴⁵ Od 1 stycznia 2022 r. do 15 kwietnia 2022 r.

⁴⁶ Dz. U. poz. 2014, ze zm.

⁴⁷ Kwota ta nie obejmuje wartości dwóch ofert znacznie przekraczających dopuszczalną wartość jednej oferty. Opiewały one na 11 333 000,0 tys. zł i 150 000,0 tys. zł

⁴⁸ Wykonanie planu finansowego FP w cz. B pozycji 5.1. „Koszty inwestycyjne i koszty zakupów inwestycyjnych” – wykazywane są wydatki inwestycyjne i zakupy sprzętu o wartości powyżej 10,0 tys. zł.

⁴⁹ Na wynagrodzenia, składki, nagrody, dodatki do wynagrodzeń oraz odpisy na ZFŚS dla pracowników WUP, PUP i OHP.

⁵⁰ Dalej: PSZ.

⁵¹ Art. 108 ust. 1 pkt 34.

Zamówienia publiczne

W 2022 r. w oparciu o ustawę Pzp przeprowadzono 11 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 9325,8 tys. zł finansowanych w całości lub w części z FP. W wyniku ich realizacji poniesiono wydatki w wysokości 3378,9 tys. zł.

Kontrolą objęto cztery zamówienia publiczne o łącznej wartości 285,0 tys. zł, w tym jedno przeprowadzone w trybie ustawy Pzp oraz trzy poniżej progu 130 tys. zł netto, udzielone z wyłączeniem ustawy Pzp. W ramach realizacji zbadanych zamówień z FP wydatkowano 237,0 tys. zł.

Badaniem objęto zamówienie udzielone w trybie podstawowym bez negocjacji na zakup i dostawę artykułów informacyjno-promocyjnych dla MRiPS. Ze środków FP sfinansowano część zamówienia dotyczącą zakupu bluz, kalendarzy, toreb, zegarów i akcesoriów komputerowych. Wartość zawartej umowy wyniosła 75,0 tys. zł i została poniesiona w pełnej wysokości. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Zbadano trzy zamówienia udzielone z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp (poniżej progu 130 tys. zł netto) o łącznej wartości 210,0 tys. zł, na które z FP wydatkowano 162,0 tys. zł:

- zamówienie na koprodukcję 13 odcinków programu telewizyjnego. Wartość zawartej umowy wyniosła 143,0 tys. zł (w 2022 r. z FP wydatkowano 100,0 tys. zł);
- zamówienie publiczne na pełnienie funkcji redaktora naczelnego redakcji kwartalnika „Rynek Pracy”. Wartość umowy i poniesionego kosztu wyniosła 12,0 tys. zł;
- zamówienie publiczne na pełnienie funkcji sekretarza kwartalnika „Rynek Pracy”. Wartość umowy wyniosła 55,0 tys. zł (w 2022 r. ze środków FP wydatkowano 50,0 tys. zł).

W wyniku badania stwierdzono, że zamówienia te zostały udzielone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w MRiPS.

MRiPS prawidłowo wywiązywało się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2022 r. Zarówno plan, jak i jego aktualizacje były zamieszczane na stronie internetowej zamawiającego oraz w BZP. Plan postępowań w trakcie roku został zaktualizowany siedmiokrotnie.

MRiPS przekazało 27 lutego 2023 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2022 r., tj. w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp.

Zobowiązania

Zobowiązania ogółem FP na koniec 2022 r. wynosiły 45 044,3 tys. zł i stanowiły 60,1% planu, w tym zobowiązania wobec ZUS – 25 979,0 tys. zł oraz pozostałe zobowiązania 19 065,3 tys. zł. Były one niższe o 10,4% od kwoty zobowiązań na koniec 2021 r. Zobowiązania wymagalne na koniec 2022 r. nie wystąpiły.

Tabela zawierająca informacje dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Pracy stanowi załącznik nr 12.11.

5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan FP na początek 2022 r. wyniósł 29 413 534,5 tys. zł, w tym:

- środki pieniężne w kwocie: 21 292 497,6 tys. zł,
- należności: 8 171 322,2 tys. zł,
- zobowiązania: 50 285, 2 tys. zł.

Stan FP na koniec 2022 r. wyniósł 23 420 083,0 tys. zł, w tym:

- środki pieniężne w kwocie: 15 242 710,7 tys. zł (111,1% planu po zmianach),
- należności: 8 222 416,6 tys. zł (101,1% planu po zmianach),
- zobowiązania: 45 044,3 tys. zł (60,1% planu po zmianach).

Stan na koniec roku był o 20,4% niższy od stanu na początek roku i wyższy o 7,6% od planowanego stanu na koniec 2022 r. Stan środków pieniężnych był niższy od stanu na początek roku o 28,4%. Wynikało to z dokonania w 2022 r. wpłat na Fundusz Pomocy.

Dysponent FP, zgodnie z art. 78d ufp, wolne środki przekazywał w zarządzanie, na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych

środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie⁵².

Stan wolnych środków przekazanych w zarządzanie Ministrowi Finansów według stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniósł 14 466 002,5 tys. zł, w tym w zarządzanie overnight 651 002,5 tys. zł, a w zarządzanie terminowe 13 815 000,0 tys. zł.

Średni miesięczny stan środków przekazywanych w zarządzanie overnight do MF wyniósł 1 128 164,9 tys. zł, zaś w zarządzanie terminowe 14 904 916,7 tys. zł. W 2022 r. złożono łącznie 44 dyspozycje przekazania środków w zarządzanie terminowe, w tym: 19 dyspozycji na okres 101–200 dni; 16 dyspozycji na okres powyżej 200 dni; sześć dyspozycji na okres 51–100 dni; dwie dyspozycje na okres 11–20 dni; jedną dyspozycję na okres 21–30 dni.

Odsetki bankowe od wolnych środków przekazanych w zarządzanie MF wyniosły 504 334,9 tys. zł, z czego: odsetki od zarządzania terminowego – 470 392,6 tys. zł, a odsetki od zarządzania *overnight* – 33 942,3 tys. zł.

Przekazywanie wolnych środków FP w zarządzanie MF nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji wypłat środków finansowych FP na cele i zadania określone w ustawie o promocji zatrudnienia, jak również na zadania wynikające z innych ustaw.

Dysponent FP w czerwcu 2022 r. przeprowadził analizę struktury środków pieniężnych przekazanych w zarządzanie MF. Według stanu na 15 czerwca w zarządzaniu terminowym znajdowała się kwota 14 832 000,0 tys. zł ulokowana na 16 lokatach. Po przeanalizowaniu wysokości oprocentowania poszczególnych lokat oraz wysokości oprocentowania oferowanego dla nowo zakładanych lokat ustalono, że w przypadku dziewięciu lokat opiewających na łączną kwotę 12 932 000,0 tys. zł opłacalne było ich zerwanie i ponowne założenie na nowych warunkach. Przy założeniu, że nowe lokaty będą zawarte na okres zbliżony do likwidowanych, kwota przychodu z tego tytułu (odsetki należne z tytułu nowych lokat pomniejszone o odsetki utracone wskutek zerwania lokat dotychczasowych) wyniosłaby 68 516,0 tys. zł. W związku z powyższym dysponent podjął decyzję o zlikwidowaniu lokat na łączną kwotę 12 932 000,0 tys. zł⁵³ i ponownym ich otwarciu na taką samą kwotę. Tym samym likwidacja lokat nie wynikała z bieżących potrzeb sfinansowania kosztów FP.

Procedura zarządzania płynnością finansową w sposób służący terminowemu finansowaniu zadań i maksymalizacji przychodów z zarządzania wolnymi środkami – na podstawie której monitorowano i decydowano o terminach lokowania środków, ewentualnych zerwaniach lokat w przypadku zagrożenia realizacji zadań czy wprowadzenia nowych ustawowych zadań FP – została określona w zarządzeniu nr 49 Ministra z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej⁵⁴. Na początek każdego dnia roboczego sporządzane było zestawienie dzienne o środkach finansowych FP na podstawie danych pochodzących z systemu bankowości elektronicznej BGK24. Zestawienie stanowiło podstawę do dokonywania bieżącej analizy płynności finansowej FP. W przypadku, gdy zbliżał się termin rozwiązania złożonej wcześniej dyspozycji lub w przypadku posiadania wolnych środków na rachunku bieżącym, po przeanalizowaniu bieżących jak i przewidywanych wydatków ze środków FP, Departament Budżetu występował do komórki merytorycznej – Departamentu Funduszy z propozycją zagospodarowania wolnych środków. Po otrzymaniu informacji zwrotnej, Departament Budżetu dokonywał odpowiednich czynności. Przekazanie środków w zarządzanie terminowe dokonywane było przez osoby upoważnione przez Ministra.

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W 2022 r. z FP wypłacono średniorocznie 114,6 tys. zasiłków dla bezrobotnych, tj. mniej o 20,4% niż w 2021 r. Kwota wydatkowana na ten cel wyniosła 1 940 199,9 tys. zł i była niższa o 370 579,4 tys. zł (16%). Liczba wypłaconych zasiłków i świadczeń przedemerytalnych wynosiła 583,7 tys., tj. o 18,5% mniej niż w 2021 r.

W 2022 r. udział w aktywnych formach wsparcia rozpoczął 307,8 tys. bezrobotnych (o 10,6% więcej niż w roku 2021), z czego 144,8 tys. osób skierowanych zostało do pracy subsydiowanej, 105,7 tys. osób rozpoczęło staż, 42,8 tys. osób szkolenie, a 14,5 tys. osób rozpoczęło prace społecznie użyteczne.

⁵² Dz. U. poz. 1864, dalej: rozporządzenie w sprawie wolnych środków.

⁵³ Estymowana w momencie założenia kwota odsetek z tego tytułu wynosiła 429 338,0 tys. zł.

⁵⁴ Dz. Urz. MRiPSP. poz. 51, ze zm., dalej: zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

Na koniec 2022 r. w urzędach pracy zarejestrowanych było 812,3 tys. bezrobotnych, co oznacza spadek w stosunku do końca 2021 r. o 9,3%. Zmniejszyła się liczba bezrobotnych w prawie wszystkich grupach będących w szczególnej sytuacji na rynku pracy. Największy spadek dotyczył osób długotrwale bezrobotnych, których liczba zmniejszyła się o 17,1% w porównaniu do 2021 r. Status bezrobotnego w końcu 2022 r. posiadało 14,6 tys. obywateli Ukrainy i stanowili oni 1,8% ogólnej liczby zarejestrowanych bezrobotnych. Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2022 r. wyniosła 5,2% i w stosunku do końca 2021 r. spadła o 0,6 pp.

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. w urzędach pracy zarejestrowano 1301,8 tys. bezrobotnych (o 9,5% więcej niż w 2021r.), a wyrejestrowano 1384,7 tys. osób (wzrost o 3,3%). W całym roku do urzędów pracy zgłoszono prawie 1200,1 tys. ofert pracy i w stosunku do 2021 r. nastąpił spadek o 11,8%.

W układzie zadaniowym koszty FP były realizowane w ramach funkcji 14 *Rynek pracy* oraz zadania 14.1.W *Wspieranie zatrudnienia i przeciwdziałanie bezrobociu* oraz czterech podzadań.

Dla zadania 14.1.W określono dwa cele: *Przygotowanie młodzieży do aktywnego i skutecznego poruszania się po rynku pracy*, dla którego przypisano miernik – liczba osób w wieku 15–25 lat objętych formami wsparcia w ramach rozwoju zawodowego oferowanymi przez OHP oraz *Zapewnienie wsparcia osobom bezrobotnym w powrocie na rynek pracy*, dla którego przypisano miernik – liczba osób objętych aktywnymi programami rynku pracy. Wartość pierwszego miernika przyjęto w liczbie 45 tys. osób, a wykonano na poziomie 67,8 tys. osób (150,7%). Wynikało to z efektywnych działań OHP rozwijanych po zniesieniu ograniczeń pandemicznych oraz podjętych ze względu na sytuację wojny na Ukrainie. Uwarunkowania te nie były możliwe do uwzględnienia w procesie planowania wartości miernika. Wartość drugiego miernika przyjęto w liczbie 466,7 tys. osób, a wykonano na poziomie 293,3 tys. osób (62,8%). Przyczyną nieosiągnięcia miernika była dobra sytuacja na rynku pracy, duża dostępność ofert pracy, ale też brak chętnych do uczestnictwa w aktywnych programach rynku pracy, czy też podejmowania zatrudnienia przez część bezrobotnych.

Dla podzadania 14.1.4 oraz działania 14.1.4.2 określono cel *Aktywizacja zawodowa młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym, poprzez wspierania transferu edukacja-zatrudnienie*. Dla podzadania przyjęto miernik – liczba osób, które otrzymały zatrudnienie za pośrednictwem OHP. Wartość miernika przyjęto w liczbie 20 tys. osób, a wykonano w liczbie 14,6 osób, co stanowiło 73% realizacji planu. Nieosiągnięcie przyjętego miernika spowodowane było wygórowanymi oczekiwaniami młodzieży w zakresie wysokości wynagrodzenia, sytuacją potencjalnych pracodawców oraz nieuwzględnieniem liczby uczestników OHP zatrudnionych przez pracodawców realizujących przygotowanie zawodowe.

Na realizację zadań w planie finansowym FP po zmianach przewidziano łącznie kwotę 16 365 388,0 tys. zł. Wykonanie wyniosło łącznie 14 933 152,3 tys. zł (91,3%).

Stopień wykonania planu finansowego FP monitorowany był m.in. w oparciu o dane zawarte w sprawozdaniach sporządzanych przez dysponenta FP: Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego oraz Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na rok 2022 planu finansowego państwowego funduszu celowego; Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań; MRPiPS-02 o przychodach i wydatkach FP⁵⁵. Na podstawie ww. sprawozdań dokonywana była w okresach sprawozdawczych analiza wykonania zadań FP, podejmowano decyzje o dokonaniu niezbędnych przesunięć w planie lub o zwiększeniu kosztów FP do wysokości niezbędnych potrzeb. Procedury nadzoru, kontroli i realizacji planów FP zostały dodatkowo uregulowane zarządzeniem nr 46 Ministra z dnia 27 października 2021 r. w sprawie procedury nadzoru, kontroli i realizacji planów finansowych części budżetowych i państwowych funduszy celowych, których dysponentem jest Minister⁵⁶.

5.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta FP:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na rok 2022 planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),

⁵⁵ Na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773).

⁵⁶ Dz. Urz. MRiPSp. poz. 48, ze zm.

- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

Kwoty wykazane w wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawowana kontrola zarządcza zapewniała w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

6. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE

6.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 44 – Zabezpieczenie społeczne została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 44 zaplanowano w wysokości 223,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 2346,0 tys. zł, tj. 1052% dochodów przewidzianych w ustawie budżetowej. W porównaniu do wykonania w 2021 r. dochody były wyższe o 182,7%. Na kwotę uzyskanych dochodów złożyły się głównie:

- wpływy wynikające z realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014–2020 (PO PŻ 2014–2020), z tytułu wadium przejętego w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zwrotu niewykorzystanych części dotacji i płatności wraz z odsetkami, a także kar pieniężnych za niedotrzymanie warunków umów na dostawy żywności – 1351,0 tys. zł;
- wpływy ze zwrotów niewykorzystanych części dotacji celowych udzielonych na realizację zadań w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych i programu wieloletniego na rzecz osób starszych „Aktywni+” wraz z odsetkami, a także z tytułu wyroków karnych i kosztów zastępstwa procesowego – 385,3 tys. zł;
- wpływy ze zwrotu niewykorzystanej części dotacji udzielonej w ramach realizacji projektu pn. *Budowanie struktur dla integracji cudzoziemców* – 218,9 tys. zł;
- wpływy z tytułu zwrotów niewykorzystanych części dotacji przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) wraz z odsetkami – 98,4 tys. zł.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2022 r. wyniosły 448,7 tys. zł (netto 446,3 tys. zł) i w porównaniu z 2021 r. były niższe o 37,3%. Należności dotyczyły głównie zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (394,9 tys. zł) oraz kosztów postępowania sądowego, naliczonych kar umownych w związku z niezrealizowaniem umowy, naliczonych odsetek (94,3 tys. zł).

Tabela zawierająca informacje dotyczące dochodów w części 44 – Zabezpieczenie społeczne stanowią załączniki nr 12.12.

6.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

6.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 44 zaplanowano w wysokości 3 444 728,0 tys. zł (w tym – dysponent III stopnia w wysokości 100 362,0 tys. zł). W wyniku dokonanych w ciągu roku 31 zmian na podstawie decyzji MF kwota wydatków uległa zwiększeniu do wysokości 4 076 655,2 tys. zł.

Wydatki zrealizowano w wysokości 4 068 152,9 tys. zł, co stanowiło 118,1% kwoty ujętej w ustawie budżetowej i 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. wydatki były niższe o 11 119 027,2 tys. zł, tj. o 73,2%. Wydatki w części 44 (łącznie z wydatkami dysponenta III stopnia) obejmowały (w nawiasach podano odpowiednio udział w planie po zmianach i udział w wydatkach z części 44):

- dotacje i subwencje – 3 928 248,9 tys. zł (99,9% i 96,6%),
- wydatki bieżące – 80 106,0 tys. zł (98,7% i 1,97%),
- wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 58 272,9 tys. zł – (95,7% i 1,43%),
- wydatki majątkowe – 1224,9 tys. zł (98,6% i 0,03%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 300,1 tys. zł (91,2% i 0,01%).

Wydatki dysponenta III stopnia wyniosły 95 589,7 tys. zł, co stanowiło 97% planu po zmianach i w porównaniu do 2021 r. były wyższe o 12 809,7 tys. zł, tj. o 15,5% tys. zł.

Badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 46 752,8 tys. zł, tj. 48,9% wydatków dysponenta III stopnia, w tym wydatki majątkowe na kwotę 100,0 tys. zł⁵⁷. Próba objęto 42 zapisy księgowe o wartości 21 875,6 tys. zł wylosowane metodą monetarną MUS⁵⁸. Dodatkowo badaniem objęto 46 zapisów księgowych⁵⁹, dobranych w sposób celowy, z tytułu których z części 44 wydatkowano 24 877,2 tys. zł. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zamówienia publiczne

Z części 44 w ramach zamówień publicznych finansowano w całości sześć postępowań, a 27 było współfinansowanych z tej części, na których realizację w 2022 r. wydatkowano 3996,9 tys. zł.

Badaniem objęto trzy zamówienia publiczne przeprowadzone w trybie ustawy Pzp o łącznej wartości 6423,5 tys. zł, w tym dwa finansowane w całości z części 44 i jedno współfinansowane z tej części, na które w 2022 r. poniesiono wydatki w łącznej wysokości 1032,7 tys. zł, w tym z części 44 w wysokości 990,4 tys. zł:

- postępowanie na wykonanie usługi badawczej pn.: Ogólnopolska diagnoza zjawiska przemocy wobec osób starszych i niepełnosprawnych na potrzeby projektu predefiniowanego „Przeciwdziałanie przemocy wobec osób starszych i niepełnosprawnych”. Projekt realizowany w ramach Programu „Sprawiedliwość” i finansowany z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014–2021. Zamówienie w trybie podstawowym. W wyniku postępowania wybrano jedną z dwóch ofert, które wpłynęły i zawarto umowę z konsorcjum o wartości brutto 453,3 tys. zł. Wykonawca wykonał badanie oraz opracował raport do 1 października 2022 r. Przedmiot zamówienia został odebrany bez zastrzeżeń. Na realizację umowy wydatkowano w 2022 r. 453,3 tys. zł;
- postępowanie na usługi dotyczące Rejestru Jednostek Pomocy Społecznej (RJPS) w zakresie: rozwoju; utrzymania, w tym administrowania oraz usuwania awarii i błędów; wsparcia użytkowników poprzez świadczenie usługi hot-line oraz organizacji Rad Użytkowników RJPS, o wartości brutto 5074,4 tys. zł. Zamówienie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. W 2022 r. z tytułu zawartej w jego ramach umowy poniesiono wydatki w wysokości 430,1 tys. zł;
- postępowanie w trybie podstawowym, którego przedmiotem był najem długoterminowy czterech samochodów na potrzeby kierownictwa Ministerstwa, o wartości brutto 895,8 tys. zł. Zamówienie to zostało sfinansowane z części 44, 63 i 31. W 2022 r. wydatkowano 149,3 tys. zł, w tym z części 44 kwotę 97,0 tys. zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia tych postępowań, w tym wyboru wykonawców oraz realizacji i rozliczenia umów.

W MRiPS w 2022 r. przeprowadzono 391 postępowań z wyłączeniem ustawy Pzp z uwagi na wartość poniżej progu 130 tys. zł oraz sześć, których przedmiotem był zakup czasu antenowego lub audycji (zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp.), w tym trzy finansowane w ramach części 44.

Badaniem objęto łącznie siedem postępowań z wyłączeniem ustawy Pzp o wartości 1427,2 tys. zł (brutto). Z tytułu 19 umów o wartości 1412,1 tys. zł wydatkowano całość środków. Pięć ze zbadanych postępowań dotyczyło kampanii medialnej związanej z promocją 14. emerytury o łącznej wartości 1156,3 tys. zł, jedno kampanii społecznej dotyczącej przeciwdziałania przemocy o wartości 155,2 tys. zł i jedno utworzenia portalu informacyjnego „Za Życiem” o wartości 118,6 tys. zł.

1. Kampania informacyjno-promocyjna dotycząca 14. emerytury. 2022 r. był drugim rokiem z rzędu, w którym wypłacono tzw. 14 emerytury z FS⁶⁰. Wydatków na ten cel nie zaplanowano w budżecie państwa. W sierpniu 2022 r. na wniosek Ministra z rezerwy ogólnej budżetu państwa przeznaczono środki w wysokości 1000,0 tys. zł na realizację działań informacyjno-promocyjnych, w zakresie zabezpieczenia społecznego seniorów, dotyczących wypłaty kolejnego w 2022 r. dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów⁶¹. Na początku roku DKP zawarł umowę o wartości 153,0 tys. zł. na produkcję spotów do emisji w telewizji, radiu oraz Internecie

⁵⁷ Utworzenie portalu „Za Życiem”.

⁵⁸ Na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym poniesionym w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

⁵⁹ Dotyczące trzech zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie ustawy Pzp, dwóch projektów z PO WER oraz jednego w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji (dalej: FAMI).

⁶⁰ Ustawa z 26 maja 2022 o kolejnym w 2022 r. dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów (Dz. U. poz. 1358).

⁶¹ Decyzja z 10 sierpnia MF/FS9.4143.3.39.2022.MF.2772.

na potrzeby planowanych przez MRiPS kampanii. Zgodnie z cennikiem dołączonym do umowy koszt opracowania scenariusza oraz produkcji spotu telewizyjnego (30 sek.) wynosił 28,0 tys. zł, a radiowego 4,0 tys. zł (30 sek.) i 2,5 tys. zł (15 sek.)⁶². W sierpniu 2022 r. w jej ramach zlecono wykonawcy przygotowanie jednego spotu telewizyjnego, jednego radiowego i trzech internetowych na temat 14. emerytury. DKP przeprowadził pięć kolejnych postępowań: trzy na zakup czasu antenowego w radiu i telewizji, jedno na druk i kolportaż plakatów, które miały trafić do Klubów Seniora i Dziennych Domów Senior+, oraz jedno na zamieszczenie materiałów informacyjnych w prasie. W ramach tych postępowań podpisano łącznie 17 umów z wykonawcami z terminem realizacji do 12 września. W wyniku ich realizacji wyemitowano jeden spot radiowy, jeden telewizyjny i trzy spoty internetowe. Na emisję spotu w stacjach telewizyjnych wydatkowano 848,3 tys. zł, w stacjach radiowych – 134,4 tys. zł, a na publikacje w wybranych gazetach 154,0 tys. zł oraz 19,6 tys. zł na plakaty i broszury. Łącznie na promocję 14. emerytury wydatkowano 1156,3 tys. zł.

2. Kampania społeczna „Nie otwieraj drzwi przemocy”. Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Równego Traktowania (BRT) przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację ogólnopolskiej kampanii społecznej pn. „Nie otwieraj drzwi przemocy”, której celem było podniesienie świadomości społeczeństwa i uwrażliwienie na zjawisko przemocy w rodzinie, szczególnie w okresie niepokoїв społecznych wywołanych wojną na Ukrainie, kryzysem gospodarczym oraz trwającego zagrożenia epidemią COVID-19. Po rozesłaniu zaproszeń ofertowych zgłosiła się tylko jedna firma i z nią zawarto umowę⁶³, przyjmując cenę oferenta – 155,2 tys. zł na realizację tej kampanii. Firma przedstawiła cennik, z którego wynikało, że realizacja spotu telewizyjnego (15 sek.) kosztuje 48 tys. zł, opracowanie scenariusza 11,4 tys. zł (łącznie 59,3 tys. zł), a radiowego 5,5 tys. zł wraz z opracowaniem scenariusza 4,2 tys. zł (łącznie 9,7 tys. zł). W dniach od 19 do 26 grudnia 2022 r. wyemitowano w tej cenie 15 razy spot (15 sek.) w TVP oraz 42 razy w jednej ze stacji radiowych.

3. Portal „Za Życiem”. Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych (BON) planowało realizację postępowania o zamówienie publiczne w formie przetargu nieograniczanego na uruchomienie infolinii „Za Życiem” o wartości 4881,7 tys. zł. Postępowanie zostało przeniesione na rok 2023. Zrealizowano natomiast zamówienie poniżej progu 130 tys. zł na utworzenie i administrowanie portalem informacyjnym „Za Życiem” z autorskim systemem zarządzania treścią (CMS). Portal ma służyć udostępnianiu informacji dla kobiet w ciąży i rodzin w zakresie ich uprawnień, postępowania w przypadku urodzenia dziecka z zaburzeniami i niepełnosprawnościami oraz wykazu placówek udzielających pomocy. Zadanie finansowano z Programu „Za Życiem”⁶⁴. Zapytania ofertowe rozesłano do ośmiu firm. Wpłynęła jedna oferta. Wartość przedmiotu zamówienia oszacowano na 118,6 tys. zł. Wydatek w 2022 r. wyniósł 100 tys. zł. Strona powstała i portal funkcjonuje pod adresem <https://zazyciem.gov.pl/>.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia w 2022 r. w części 44 wyniosły 45 029,0 tys. zł, w tym 42 325,8 tys. zł wynagrodzenia osobowe i 2703,2 tys. zł dodatkowe wynagrodzenia roczne. W stosunku do 2021 r. wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 4554,6 tys. zł, tj. o 11,3%. Przeciętne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w części 44 wynosiło 10,5 tys. zł miesięcznie i było wyższe o 13,1% od przeciętnego wynagrodzenia w 2021 r.

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. w części 44, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosiło 359 etatów, tj. o sześć etatów mniej niż w 2021 r. Stan zatrudnienia na koniec 2022 r. wyniósł 347 etaty i był niższy od stanu na koniec 2021 r. o siedem etatów.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe i honoraria w części 44 na 2022 r. zostały zaplanowane w wysokości 826,0 tys. zł. W ciągu roku zostały zwiększone do kwoty 1051,0 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 905,0 tys. zł, tj. 86,1%.

Tabela zawierająca informacje dotyczące zatrudnienia w części 44 – Zabezpieczenie społeczne stanowi załącznik nr 12.15.

⁶² W ramach tej umowy zrealizowano spoty na potrzeby trzech kampanii realizowanych przez DKP, tj. Rodzinny Kapitał Opiekuńczy, Maluch+ (finansowane z części 63) oraz 14. emerytura (z części 44).

⁶³ Umowa nr BRT/3/2022.

⁶⁴ Program przyjęty uchwałą nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (M.P. poz. 1250, ze zm.).

Umowy cywilnoprawne

W 2022 r. zawarto 121 umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej (o 18 mniej niż w 2021 r.) na łączną kwotę 740,5 tys. zł, tj. o 9,2% wyższą niż w 2021 r. Wydatki z części 44 w 2022 r. wyniosły 686,6 tys. zł i były o 4,9% wyższe niż w 2021 r.

Zawarto 103 umowy o dzieło (85% ogółu zawartych umów cywilnoprawnych), z tytułu których w 2022 r. poniesiono wydatki w wysokości 575,9 tys. zł. Dotyczyły one głównie przeprowadzenia oceny merytorycznej ofert złożonych w ramach Programu Wieloletniego na rzecz Osób Starszych Aktywni+ na lata 2021-2025 Edycja 2022 oraz przeprowadzenia oceny sprawozdań i przygotowania raportów z oceny w formie karty oceny sprawozdań z realizacji zadań w ramach Edycji 2021 r. Wykonanie powyższych umów zlecano osobom niebędącymi pracownikami Ministerstwa, wyłonionym w formie konkursu.

Ponadto w 2022 r. zawarto umowy zlecenia z ośmioma osobami, zlecając im zadania podstawowe w komórkach merytorycznych. Na ten cel wydatkowano 127,2 tys. zł. Zawarto również umowy z pięcioma z osobami realizującymi zadania pomocnicze, finansowane z wszystkich części. Wydatki na ten cel wyniosły 40,2 tys. zł, w tym 25,1 tys. zł z części 44. Umów dotyczących wynajmu personelu nie zawierano.

Badaniem objęto umowy zlecenia zawarte z trzema osobami, z tytułu których w 2022 r. z części 44 poniesiono wydatki w wysokości 115,6 tys. zł:

1. Umowa na „Prowadzenie spraw z zakresu planowania budżetu i obsługi finansowej w ramach PO PŻ 2014–2020” – dotyczyła całościowej obsługi finansowej PO PŻ. Od 2020 r. zadanie to wykonuje ta sama osoba. Wynagrodzenie ustalono na 4 tys. zł miesięcznie (aneks nr 4). Z tytułu umowy wydatkowano 44 tys. zł w 2022 r. Przedłużanie umowy kolejnymi aneksami uzasadniano trudnościami w znalezieniu pracownika zatrudnionego na etat, który realizowałby ww. zadanie.

2. Umowa na „Analizowanie i konsultowanie dokumentów będących przedmiotem posiedzeń Komisji Nadzoru Finansowego” – wykonawca został wybrany przez Ministra na przedstawiciela MRiPS w Komisji Nadzoru Finansowego. Na podstawie umowy podpisanej przez Dyrektora Departamentu Ubezpieczeń Społecznych zleceniobiorca otrzymywał zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 4 tys. zł miesięcznie (wydatek w 2022 r. – 48 tys. zł). Podstawą wypłaty wynagrodzenia był wystawiany raz w miesiącu rachunek oraz protokół odbioru, podpisany przez zleceniodawcę. Protokół odbioru zawierał potwierdzenie liczby godzin realizacji przedmiotu umowy.

3. Umowa na „Doradztwo i opiniowanie propozycji rozwiązań z zakresu rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych oraz w systemie orzekania o niepełnosprawności” – wykonawcę wybrano bez rozpoznania rynku. Jako przedmiot umowy określono: doradztwo i opiniowanie przez wykonawcę propozycji rozwiązań z zakresu rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych oraz propozycji rozwiązań w systemie orzekania o niepełnosprawności. W umowie określono wynagrodzenie 6 tys. zł brutto miesięcznie niezależnie od ilości zleconych i zrealizowanych usług (w okresie od 14 lutego do 30 kwietnia 2022 r.). Ustalono, że umowa była prawidłowo rozliczana, a wykonawca wywiązywał się z obowiązku przedkładania sprawozdań oraz swoich analiz. Ze sprawozdania za luty 2022 r. wynikało, że wykonawca zrealizował m.in. zadania związane z modelem wypożyczalni technologii wspomagających osoby z niepełnosprawnościami: udział w spotkaniu z ekspertem BON oraz przygotowanie i przesłanie materiałów dotyczących prac nad modelem wypożyczalni technologii wspomagających wraz ze szczegółową informacją, obejmującą regulacje prawne dotyczące zaopatrywania osób z niepełnosprawnościami w wyroby medyczne. Przekazane NIK analizy⁶⁵ nie były podpisane i nie zawierały daty, co nie pozwalało ustalić, kiedy zostały sporządzone. Z analizy dotyczącej wypożyczalni sprzętu rehabilitacyjnego sporządzonej przez tego wykonawcę wynika, że w zakresie grupy docelowej – potencjalnych odbiorców sprzętu rekomendował, by włączyć do tej grupy osoby starsze (wszystkich emerytów i rencistów), ale wyłączyć z niej osoby, które uległy wypadkom lub zdiagnozowano u nich jakieś schorzenie, mające jednak szansę na pełne wyzdrowienie, ponieważ w istotny sposób zwiększyłyby to liczbę uprawnionych.

Wypożyczalnia sprzętu rehabilitacyjnego miała być jednym z czterech programów realizowanych ze środków PFRON w ramach pakietu programowego „Samodzielność – Aktywność – Mobilność!” (SAM!), na realizację którego w latach 2022–2026 zaplanowano 94 500 tys. zł. W 2022 r. nie było jeszcze założeń dotyczących wypożyczalni. Pełnomocnik Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych (Pełnomocnik), będący jednocześnie przewodniczącym Rady Nadzorczej PFRON oraz Sekretarzem Stanu w MRiPS, zaangażował się w proces kupna sprzętu przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych (RARS) na potrzeby przyszłej wypożyczalni. 21 września 2022 r. zwrócił się on z upoważnienia Ministra do Prezesa Rady Ministrów o utworzenie rezerwy strategicznej w wysokości 200 mln zł na zakup sprzętu lub technologii

⁶⁵ Badaniem objęto dwie analizy wykazane w sprawozdaniu za luty.

wspomagających na potrzeby osób niepełnosprawnych. W piśmie tym wskazywał RARS, jako potencjalnego odbiorcę tej dotacji. Jednocześnie do pisma załączył wykaz asortymentu o nazwie „Katalog technologii wspomagających”, będący szczegółową specyfikacją sprzętu, który powinien zostać kupiony. Załącznik zawierał m.in. 29 pozycji, w których określono: rodzaj technologii, szacowaną cenę jednostkową, liczbę sprzętu (np. 31 238 sztuk wózków inwalidzkich, z określeniem dokładnych wymiarów siedziska, oparcia, kół, obciążenia oraz wskazaniem wzorcowych modeli) oraz uwagi eksperta.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 44 wyniosły 1224,9 tys. zł w 2022 r., co stanowiło 98,7% planu po zmianach. Były one mniejsze o 99,7% od wydatków z 2021 r.⁶⁶. W planie rzeczowo-finansowym wydatków inwestycyjnych na 2022 r. zaplanowano 2007 tys. zł na wydatki majątkowe obejmujące realizację pięciu zadań, w tym dwa zadania inwestycyjne: przebudowę budynku B i C przy ul. Nowogrodzkiej 1/3/5 w Warszawie (400 tys. zł) oraz wizualne i dotykowe oznakowanie przestrzeni wewnątrz i na zewnątrz budynków w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 1/3/5 i Brackiej 4 w celu dostosowania ich do potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami (750,0 tys. zł). Zaplanowano także trzy zakupy niezwiązane z budownictwem: modernizacja sprzętu na salach konferencyjnych (128,0 tys. zł), rozbudowa oprogramowania poczty elektronicznej (680,0 tys. zł) oraz wykup praw autorskich (49,0 tys. zł). W trakcie roku dokonano zmian w planie, zmniejszając go do 1242,4 tys. zł. Zrezygnowano z obu zadań inwestycyjnych o wartości 1150,0 tys. zł, uzasadniając to niekorzystną sytuacją na rynku budowlanym i wojną na Ukrainie oraz brakiem ofert. Jednocześnie wprowadzono 13 nowych zadań o łącznej wartości 1139,3 tys. zł. Największe z nich dotyczyły zakupu urządzeń typu HSM (558,9 tys. zł), zakupu routerów (114,1 tys. zł) oraz utworzenie portalu informacyjnego „Za Życiem” (100,0 tys. zł).

Łącznie w planie po zmianach znalazło się 16 zadań i wszystkie zostały w całości zrealizowane. Badaniem objęto wydatek inwestycyjny na utworzenie portalu „Za Życiem”. Środki na ten cel pochodziły z rezerwy celowej.

Wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego

W rozporządzeniu w sprawie wydatków niewygasających w 2021 w części 44 wyodrębniono kwotę 3023,5 tys. zł, z której w 2022 r. wydatkowano 2355,0 tys. zł. W ramach planu finansowego na rok 2022 przewidziano m.in. następujące zadania: dodatkowy fundusz motywacyjny – 1978,5 tys. zł; przebudowa budynków B i C przy ul. Nowogrodzkiej 1/3/5 w Warszawie – 421,0 tys. zł; rozbudowa systemu informatycznego Quorum – 161,1 tys. zł; rozbudowa Systemu Elektronicznej Wymiany Informacji dotyczących Zabezpieczenia Społecznego – 130,0 tys. zł.

Rezerwy

Plan wydatków w części 44 został zwiększony środkami z rezerw na łączną kwotę 36 446,0 tys. zł, w tym 1000,0 tys. zł z rezerwy ogólnej oraz 35 445,7 tys. zł z rezerw celowych. Rezerwa ogólna została przeznaczona na realizację działań informacyjno-promocyjnych w zakresie zabezpieczenia społecznego seniorów, dotyczących wypłaty kolejnego w 2022 r. dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów. Wydatkowano 999,9 tys. zł, w całości na promocję 14. emerytury. Rezerwy celowe przyznano na podstawie 21 decyzji z przeznaczeniem m.in. na:

- realizację PO PŻ 2014–2020 – przyznano 24 369,2 tys. zł, które wydatkowano w 100%;
- realizację projektu pn. „Budowanie struktur dla integracji cudzoziemców w Polsce – etap II pilotaż Centrów Integracji Cudzoziemców” w ramach FAMI – łączna kwota przyznana ośmioma decyzjami wyniosła 45 558,4 tys. zł, wydatkowano ją na poziomie 86,7%;
- finansowe wsparcie programu pn. „Pokonać Bezdomność”. Program pomocy osobom bezdomnym – kwota przyznana wyniosła 5000,0 tys. zł; po zmniejszeniu do wysokości 4855,9 tys. zł została wydatkowana na poziomie 99,9%;
- finansowanie produkcji blankietów legitymacji dokumentujących niepełnosprawność lub stopień niepełnosprawności, ich personalizację i dystrybucję – kwota przyznana 500,0 tys. zł, zmniejszona do wysokości 344,3 tys. zł, wydatkowana w 100%⁶⁷.

Łącznie z rezerw celowych wydatkowano 34 676,5 tys. zł, tj. 97,8%. Kwota niewydatkowanych środków z rezerw wyniosła 769,2 tys. zł. Kontrolą objęto wykorzystanie rezerwy ogólnej w wysokości 1000,0 tys. zł oraz pięciu rezerw celowych w łącznej wysokości 19 481,0 tys. zł, tj. 100% wydatków z rezerwy ogólnej oraz 55% wydatków z rezerw celowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków z rezerw celowych.

⁶⁶ Wydatki majątkowe w 2021 r. wyniosły 380 523 tys. zł, na co składało się głównie zadanie inwestycyjne PFRON w wysokości 380 000 tys. zł.

⁶⁷ Na produkcję tych blankietów w 2022 r. wydatkowano 1871,2 tys. zł, w tym 344,3 tys. zł rezerwy celowej.

Blokady

Minister po otrzymaniu informacji od departamentów merytorycznych, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, podjął 21 decyzji o blokadzie wydatków w ramach budżetu państwa, dotyczących nadmiaru posiadanych środków zaplanowanych w części 44 na łączną kwotę 5901,6 tys. zł, co stanowiło 0,15% zrealizowanych wydatków w 2022 r. ze środków budżetu państwa. Osiemnaście decyzji o blokadach podjęto w grudniu na łączną kwotę 3177,6 tys. zł, a pozostałe trzy w październiku 2022 r.

Niewykorzystanie środków finansowych wynikało z poniesienia niższych niż planowano wydatków m.in. w efekcie:

- oszczędności przy realizacji Pomocy Technicznej Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 (FERS) – 1530,0 tys. zł;
- oszczędności powstałych w Operacji III – Pomoc Techniczna w ramach PO PŻ 2014–2020, realizowanej przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa (KOWR) – 1050,0 tys. zł;
- niższych wydatków na systemy informatyczne w Ministerstwie – 779,0 tys. zł;
- niewykorzystanych środków w ramach projektów realizowanych z PO WER 2014–2020 – 422,3 tys. zł.

Badaniem objęto pięć decyzji⁶⁸ w sprawie blokowania planowanych na rok 2022 wydatków w łącznej kwocie 4268,0 tys. zł, tj. 72,3% zablokowanych środków. Na podstawie informacji pozyskanych z systemu informatycznego TREZOR, ustalono, że wskazane blokady dokonywane były niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru środków budżetowych tego samego dnia lub następnego. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

Zobowiązania

Według stanu na koniec 2022 r. zobowiązania wyniosły ogółem 3065,8 tys. zł i były o 7,7% niższe od kwoty zobowiązań na koniec 2021 r. Obejmowały one głównie wydatki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla pracowników Ministerstwa za 2022 r. (3018,8 tys. zł). Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz odsetki z tytułu nieterminowych płatności.

Dotacje celowe

W ustawie budżetowej na dotacje celowe w ramach części 44 zaplanowano 3 327 659,0 tys. zł. W ciągu roku środki zostały zwiększone do 3 933 043,2 tys. zł, tj. o 18,2%. Wydatkowano 3 928 248,9 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Największą pozycję stanowiły: dotacja z budżetu państwa do FS w wysokości 3 175 159,0 tys. zł oraz dotacja dla PFRON w kwocie 700 000,0 tys. zł.

Na realizację programów dotacyjnych Ministerstwo w 2022 r. przeznaczyło łącznie 57 136 tys. zł. Z tych środków realizowano m.in.:

1. Program wieloletni na Rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021–2025 – Edycja 2022⁶⁹.

Celem programu było zwiększenie uczestnictwa osób starszych we wszystkich dziedzinach życia społecznego. Na realizację programu zaplanowano 40 000 tys. zł. Plan zmniejszono do kwoty 39 723 tys. zł. W ramach programu podpisano umowy na realizację 313 zadań publicznych przez stowarzyszenia, fundacje i pozostałe jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 38 925,2 tys. zł. Kwota wypłaconych dotacji wyniosła 38 129,9 tys. zł, a zwrotów – 795,3 tys. zł.

2. Od wykluczenia do aktywizacji – Program pomocy osobom wykluczonym społecznie – Edycja 2022⁷⁰.

Celem głównym programu było wzmocnienie uczestnictwa w życiu społecznym i zawodowym osób zagrożonych wykluczeniem społecznym poprzez rozwijanie oferty podmiotów zatrudnienia socjalnego oraz wspieranie włączenia społecznego na poziomie lokalnym. Na realizację programu zaplanowano 3000,0 tys. zł. Umowy podpisano z 40 podmiotami na kwotę 2999,9 tys. zł, w tym: stowarzyszenia (480 tys. zł), fundacje (1211,0 tys. zł), pozostałe jednostki niezaliczone do sektora finansów publicznych (602,0 tys. zł), gminy (621,0 tys. zł). Kwota wypłaconych dotacji wyniosła 2950,1 tys. zł, a zwrotów – 49,7 tys. zł.

3. Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym – Edycja 2022⁷¹.

Celem programu było inspirowanie i wspieranie działań nakierowanych na przeciwdziałanie i rozwiązywanie problemu bezdomności. Na realizację programu zaplanowano 5500 tys. zł. Plan zwiększono do 10 150,8 tys. zł. Umowy podpisano z 101 podmiotami na kwotę 10 355,9 tys. zł, w tym stowarzyszenia (5895 tys. zł),

⁶⁸ Decyzje z 10 i 11 października oraz dwie z 20 grudnia i jedna z 28 grudnia 2022 r.

⁶⁹ Wprowadzony uchwałą Rady Ministrów nr 167 z 16 listopada 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021–2025 (dalej: Program Aktywni+).

⁷⁰ Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert z 6 grudnia 2021 r.

⁷¹ Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert z 28 stycznia 2022 r. (dalej: „Pokonać bezdomność”).

fundacje (1486 tys. zł) oraz inne jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych (2761 tys. zł). Kwota wypłaconych dotacji wyniosła 10 141,9 tys. zł, a zwrotów – 213,9 tys. zł.

4. Od zależności ku samodzielności – Edycja 2022⁷². Celem głównym programu było umożliwienie osobom z zaburzeniami psychicznymi przezwycięzenie trudnej sytuacji życiowej, w jakiej się znalazły, z której własnym staraniem nie są w stanie samodzielnie pokonać. Na realizację programu zaplanowano 3000 tys. zł. W trakcie roku zmniejszono plan do kwoty 2956 tys. zł. Umowy podpisano z 41 podmiotami (stowarzyszenia, fundacje, gminy, powiaty, pozostałe jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych) na kwotę 2957,1 tys. zł. Kwota wypłaconych dotacji wyniosła 2939,5 tys. zł, a zwrotów – 17,6 tys. zł.

Badaniem objęto próbę 12 ofert w ramach dwóch programów realizowanych przez MRiPS w części 44, tj. siedem w programie „Pokonać bezdomność. Edycja 2022” oraz pięć w programie „Od zależności ku samodzielności. Edycja 2022”. Do próby dobrano sześć spraw (po trzy z każdego programu), w których zawarto umowy i udzielono dotacji w łącznej wysokości 805,1 tys. zł (środki te zostały wykorzystane w 100%). We wszystkich badanych przypadkach zrealizowano zaplanowane zadania oraz osiągnięto założone rezultaty. Beneficjenci przekazali sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym w ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert, tj. do 31 stycznia 2023 r.

Badaniem objęto także sześć ofert, w odniesieniu do których komisja konkursowa Ministerstwa obniżyła punkty przyznane w ramach oceny merytorycznej przez Wydziały Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego (WPS UW) – cztery z programu „Pokonać bezdomność” oraz dwie z programu „Od zależności ku samodzielności”. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie badanej próby w ramach programu „Pokonać bezdomność”.

Tabela zawierająca informacje dotyczące wydatków w części 44 – Zabezpieczenie społeczne stanowi załącznik nr 12.13.

6.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej wydatki BŚE w części 44 zostały zaplanowane w kwocie 114 487,0 tys. zł. W wyniku 12 zmian⁷³ przez MF na wniosek Ministra, plan wydatków uległ zwiększeniu per saldo o kwotę 156 351,1 tys. zł. Zwiększenia pochodziły głównie ze środków rezerwy celowej – trzy decyzje uruchamiające rezerwę⁷⁴ w łącznej wysokości 139 138,8 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację PO PŻ 2014–2020. Zwiększenie planu wynikało również z przeniesienia środków z części 31 z przeznaczeniem na realizację PO WER 2014–2020 w łącznej wysokości 17 212,3 tys. zł. Plan po zmianach wyniósł 270 838,1 tys. zł i był o 84 092,9 tys. zł niższy niż w 2021 r. Wydatki budżetu środków europejskich zostały zrealizowane w kwocie 263 853,7 tys. zł, tj. 230,5% ustawy budżetowej i 97,4% planu po zmianach. Wydatki BŚE w 2022 r. były o 55 186,2 tys. zł, tj. 17,3% niższe niż w 2021 r.

Z budżetu środków europejskich w ramach części 44 sfinansowano głównie PO PŻ 2014–2020 w kwocie 157 365,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i PO WER 2014–2020 w kwocie 106 707,3 tys. zł, tj. 94,5% planu po zmianach.

Badaniem objęto realizację programu PO PŻ 2014–2020, dwa projekty zrealizowane w ramach PO WER 2014–2020, jeden projekt finansowany ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) oraz jeden projekt finansowany z Programu Krajowego Funduszu Azyłu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020 (FAMI), z tytułu których w 2022 r. wydatkowano w ramach części 44 łącznie 200 219,3 tys. zł.

1. PO PŻ 2014–2020: program finansowany z Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym polegający na wsparciu w formie dostarczania produktów spożywczych (paczki żywnościowe, posiłki) dla osób najuboższych, zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym. MRiPS pełni w nim rolę IZ. Wydatki PO PŻ 2014–2020 wyniosły 157 365,8 tys. zł i były niższe od wykonania w 2021 r. o 130 029,0 tys. zł, tj. o 45,2%⁷⁵. Środki z rezerwy celowej uruchomionej na ten program w wysokości 139 139 tys. zł zostały wydatkowane w 100%. Realizatorem programu był KOWR jako IP. Dystrybucję żywności w ramach Podprogramu 2021 prowadziło pięć wyłonionych w konkursie organizacji partnerskich ogólnopolskich (OPO), które współpracowały z prowadzącymi magazyny organizacjami partnerskimi regionalnymi (OPR) oraz organizacjami partnerskimi lokalnymi (OPL), odpowiedzialnymi za bezpośrednie udostępnianie pomocy żywnościowej odbiorcom końcowym.

⁷² Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert z 7 stycznia 2022 r.

⁷³ Łącznie było 32 zmiany, w tym 20 wewnętrznych.

⁷⁴ Rezerwa pozycja 98 – Finansowanie programów z budżetu środków europejskich.

⁷⁵ Wykonanie wydatków na PO PŻ w 2021 r. wyniosło 287 395 tys. zł.

W Podprogramie 2021 uczestniczyło 2315 gmin (93%), co oznacza, że pomoc nie była dostępna w 179 gminach. Łącznie pomocą żywnościową objęto 1 293 882 osoby, w tym 149 142 migrantów i obcokrajowców.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie działań Ministerstwa, jako IZ. Na pomoc techniczną MRiPS wydatkowało 1563,7 tys. zł (z 2161,3 tys. zł zaplanowanych) z przeznaczeniem na szkolenia, utrzymanie systemu informatycznego, informację i promocję, delegacje służbowe. Z budżetu państwa na realizację PO PŻ wydatковано 32 550 tys. zł, co stanowiło 98,8% planu po zmianach, w tym 24 369 tys. zł z rezerwy celowej.

2. PO WER 2014–2020: badaniem objęto dwa projekty realizowane w ramach PO WER o wartości 65 170,1 tys. zł, z tytułu których w 2022 r. wydatковано 37 289,7 tys. zł:

a) *Aktywni niepełnosprawni – narzędzia wsparcia samodzielności osób niepełnosprawnych*⁷⁶. Celem projektu realizowanego od 1 października 2020 r. i 31 grudnia 2023 r. była m.in. diagnoza potrzeb osób niepełnosprawnych i analiza rozwiązań prawnych z zakresu rehabilitacji społecznej tych osób, a także przygotowanie oraz modyfikacja istniejących i propozycja nowych instrumentów systemu rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych oraz ich upowszechnianie.

We wniosku o dofinansowanie projektu określono wskaźniki, które miały być osiągnięte w 2022 r. Zadania dotyczące tych wskaźników zrealizowano zgodnie z harmonogramem. Projekt w trakcie realizacji. W 2022 r. wydatковано na jego realizację 23 156,1 tys. zł.

b) *Włączenie wyłączonej – aktywne instrumenty wsparcia osób niepełnosprawnych*. Głównym celem projektu realizowanego od 1 stycznia 2021 r. do 20 czerwca 2023 r. było podniesienie jakości działań podejmowanych przez publiczne i niepubliczne podmioty na rzecz aktywizacji społeczno-zawodowej osób niepełnosprawnych. Zadania realizowane przez partnerów w ramach podpisanej z MRiPS umowy dotyczą rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych, a ich efektem ma być przygotowanie rozwiązań prawnych w tym zakresie.

We wniosku o dofinansowanie projektu określono wskaźnik, który miał być osiągnięty w 2022 roku pn. „pilotaż zmodyfikowanych i nowych instrumentów systemu rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych, w kontekście wskaźnika rezultatu całego projektu, tj. wdrożenia instrumentów wspierających zatrudnienie i utrzymanie się w pracy osób niepełnosprawnych”⁷⁷. Projekt nie jest jeszcze zakończony. W 2022 r. wydatковано na jego realizację 14 133,6 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji i rozliczenia tych projektów w 2022 r.

3. NMF: badaniem objęto projekt predefiniowany „Przeciwdziałanie przemocy wobec osób starszych i niepełnosprawnych”, realizowany w ramach Programu „Sprawiedliwość” o wartości brutto 453,3 tys. zł, z którego sfinansowano głównie wykonanie badania pn. Ogólnopolska diagnoza zjawiska przemocy wobec osób starszych i niepełnosprawnych⁷⁸. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji i rozliczenia projektu w 2022 r.

4. FAMI: badaniem objęto projekt „Budowanie struktur dla integracji cudzoziemców w Polsce – etap II – pilotaż Centrów Integracji Cudzoziemców” o wartości 8000 tys. zł, współfinansowany ze środków FAMI. W jego ramach Departament Pomocy i Integracji Społecznej MRiPS zawarł umowę partnerską z dwoma partnerami. W 2022 r. wydatковано w ramach tego projektu 5110,5 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji i rozliczenia tego projektu w 2022 r.

Tabela zawierająca informacje dotycząca wydatków budżetu środków europejskich w części 44 – Zabezpieczenie społeczne stanowi załącznik nr 12.14.

⁷⁶ Umowa o partnerstwie nr 53/BON/AN/POWER/2020 zwarta w ramach PO WER 2014–2020 podpisana 2 września 2020 r.

⁷⁷ Zgodnie z harmonogramem w ramach pilotażu odbyły się spotkania ekspertów kluczowych, specjalistów stałych, grup ekspertów i specjalistów.

⁷⁸ Środki przeznaczono na wynagrodzenia i pochodne oraz wykonanie badania pn. Ogólnopolska diagnoza zjawiska przemocy wobec osób starszych i niepełnosprawnych. Badaniem zostało objęte zamówienie publiczne na przeprowadzenie tego badania oraz sporządzenie diagnozy – ustalenia opisano w punkcie 3.2.1. Wydatki budżetu państwa w części 44 pkt 4.

Blokady

W części 44 w ramach BŚE dokonano dwóch blokad na kwotę 2326,9 tys. zł⁷⁹, które stanowiły 0,9% wydatków budżetu środków europejskich. Blokady wydatków dotyczyły oszczędności z tytułu niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację projektów w ramach PO WER 2014–2020⁸⁰.

6.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 44 – Zabezpieczenie społeczne i sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia, tj. Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej:

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzania objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 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 44 na podstawie sprawozdań jednostkowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia – Ministerstwo) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

⁷⁹ Decyzje z 19 i 28 grudnia 2022 r.

⁸⁰ Aktywni niepełnosprawni – m.in. narzędzia wsparcia samodzielności osób niepełnosprawnych, Włączenie wyłączonych – aktywne instrumenty wsparcia osób niepełnosprawnych na rynku pracy, Zintegrowany system monitorowania sektora ekonomii społecznej, Zintegrowany system zapewnienia wysokiej jakości usług Ośrodków Wsparcia Ekonomii Społecznej, System partycypacyjnego zarządzania sferą ekonomii społecznej.

7. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU SOLIDARNOŚCIOWEGO

7.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

7.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

W ustawie budżetowej, przychody FS zaplanowano w wysokości 13 789 159,0 tys. zł. Zrealizowane przychody wyniosły 17 440 530,0 tys. zł, tj. 126,5% kwoty określonej w planie. W porównaniu do 2021 r. przychody były niższe o 48,3%. Wpływ na to miało umorzenie 1 stycznia 2021 r. pożyczki udzielonej FS z FRD⁸¹ w kwocie 8 736 459,0 tys. zł oraz przekazanie przez Ministra niższej o 11 635 000,0 tys. zł wpłaty z budżetu państwa⁸². Przychody FS pochodziły (w nawiasach podano odniesienie do ogółu przychodów oraz wykonanie planu po zmianach):

- ze składek i opłat⁸³ – 10 669 747,6 tys. zł (61,2%, 116%);
- z pozostałych przychodów, które obejmowały: daninę solidarnościową, odsetki i inne przychody – 3 595 623,4 tys. zł (20,6%, 178,5%);
- z dotacji z budżetu państwa dla państwowego funduszu celowego⁸⁴ – 2 575 159,0 tys. zł (14,8%, 100%);
- z wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy⁸⁵ – 600 000,0 tys. zł (3,4%, 0%).

Wyższe wykonanie przychodów wynikało w przypadku: daniny solidarnościowej – z większej liczby osób o najwyższych dochodach, których zarobki przekroczyły rocznie 1000 tys. zł; uzyskanych odsetek – z przekazania większych niż planowano środki w zarządzanie terminowe, z uwagi na wzrost oprocentowania oraz wyższy niż planowano stan środków pieniężnych FS na początku 2022 r. Na wyższe wykonanie przychodów wpływ miały również zwroty niewykorzystanych środków za 2021 r. w ramach programów resortowych i rządowych wskutek zmniejszenia zakresu realizowanych zadań programowych bądź rezygnacji z ich realizacji, a także zwroty nienależnie pobranych świadczeń⁸⁶.

W 2022 r. nastąpił wyraźny spadek przychodów, w porównaniu z tendencją wzrostową przychodów osiągniętych w latach 2019–2021, odpowiednio: 783 096,0 tys. zł, 30 743 000,6 tys. zł, 33 749 708,1 tys. zł. Wynikało to głównie z braku zaciągania pożyczek w 2022 r., a także niższych wpłat z budżetu państwa w latach 2021–2022 – na realizację zadań FS. W 2022 r. przychody (bez wpłat oraz dotacji z budżetu państwa) wyniosły 14 265 371,0 tys. zł, co pokrywało jedynie 44,2% kosztów poniesionych na zadania realizowane przez FS. Utrzymanie się w kolejnych latach spadku przychodów, przy równoczesnym wzroście kosztów, może stanowić realne zagrożenie realizacji ustawowych celów i wynikających z nich zadań w ramach FS.

W ciągu roku plan finansowy w zakresie przychodów nie był zmieniany. Na dzień 31 grudnia 2022 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N, FS posiadał należności w wysokości 134 540,0 tys. zł wynikające z przypisania na koniec 2022 r. należności z tytułu odsetek bankowych od środków FS przekazanych w zarządzanie terminowe w 2022 r., z terminem zapadalności w 2023 r.

⁸¹ Zgodnie z art. 73 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 2400, ze zm.); dalej: ustawa o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021.

⁸² W 2021 r. wpłata wyniosła 12 235 000,0 tys. zł, zgodnie z art. 74 ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021.

⁸³ Stopę procentową składki na FS określa ustawa budżetowa. W 2022 r. wynosiła ona 1,45%.

⁸⁴ Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 5a ustawy o Funduszu Solidarnościowym przychodem Funduszu jest dotacja celowa z budżetu państwa.

⁸⁵ Wpłata z budżetu państwa przekazana przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 (Dz. U. poz. 2445, ze zm.).

⁸⁶ Tj.: świadczenie uzupełniające, renta socjalna i zasiłek pogrzebowy, dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów (tzw. 13. emerytura), kolejne w 2021 r. i w 2022 r. dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów (tzw. 14. emerytura).

7.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W ustawie budżetowej zaplanowano koszty FS w wysokości 21 648 300,0 tys. zł. W planie po zmianach uległy one zwiększeniu do kwoty 32 291 100,0 tys. zł, tj. o 49,2%. Zmian dokonano⁸⁷ m.in.: w celu wypłaty dodatkowego, a także kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (13 i 14. emerytura) wraz z kosztami obsługi, a także świadczenia uzupełniającego dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji.

Wykonanie kosztów FS w 2022 r. wyniosło 32 259 618,3 tys. zł i stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. koszty były wyższe o 1 632 656,5 tys. zł (5,3%). Koszty FS zostały poniesione na (w nawiasach podano odniesienie do ogółu kosztów oraz wykonanie planu po zmianach):

- wsparcie społeczne, zawodowe, zdrowotne oraz finansowe osób niepełnosprawnych
 - 4 358 872,2 tys. zł (13,5%, 99,4%), na co składały się: koszty programów resortowych
 - 870 929,3 tys. zł (2,7%, 96,9%), świadczenie uzupełniające dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji - 3 447 942,9 tys. zł (10,7%, 100%); odpis na Fundusz Dostępności
 - 40 000,0 tys. zł (0,1%, 100%);
- renta socjalna, zasiłek pogrzebowy - 4 679 806,1 tys. zł (14,5%, 100%);
- dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów - 23 143 868,0 tys. zł (71,7%, 100%);
- pozostałe zadania - 77 071,9 tys. zł (0,3%, 97,7%), w tym: pobór składki na FS przez ZUS - 53 348,7 tys. zł; koszty obsługi zadań - 16 496,9 tys. zł; zwrot nadpłat - 7225,5 tys. zł; koszty postępowania sądowego, egzekucyjne, obsługi wyodrębnionych rachunków bankowych, odsetki - 0,8 tys. zł.

W 2022 r. nie realizowano zadania związanego z promowaniem i wspieraniem systemu wsparcia osób niepełnosprawnych, a także nie opracowano projektów dotyczących zadania z zakresu innowacyjnych rozwiązań w zakresie wsparcia osób niepełnosprawnych. Środki ujęte na ww. zadania w planie finansowym FS na 2022 r. zostały przesunięte na realizację innych zadań.

Koszty FS w latach 2019–2022 miały tendencję wzrostową (odpowiednio: 9 436 417,7 tys. zł, 19 567 688,4 tys. zł, 30 626 961,8 tys. zł i 32 259 618,3 tys. zł). Wynikało to głównie ze wzrostu kosztów dotyczących realizacji programów resortowych (odpowiednio: 50 301,7 tys. zł, 135 387,2 tys. zł, 354 101,9 tys. zł i 870 929,3 tys. zł), a także wypłaty w latach 2021–2022 oprócz 13. emerytury również 14. emerytury (w 2021 r. poniesiono na ten cel kwotę 22 299 048,5 tys. zł). Dodatkowe i kolejne dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów w 2022 r. wyniosły łącznie - 23 143 868,0 tys. zł i stanowiły aż 71,7% kosztów FS. Coroczne zwiększanie się kosztów FS w sposób nieadekwatny do realizowanych przychodów może wiązać z potrzebą zaciągania kolejnych pożyczek.

W 2022 r. nie występowały koszty administracyjne FS, a także nie zaciągano pożyczek na realizację zadań FS. Zgodnie z art. 36 ustawy o Funduszu Solidarnościowym maksymalny limit wydatków będących skutkiem finansowym ustawy na 2022 r. został określony w części 44 - Zabezpieczenie społeczne w wysokości 1750 tys. zł, natomiast w części 85 - Województwa w wysokości 1584 tys. zł. W 2022 r. wystąpiły wydatki majątkowe finansowane z FS w kwocie 67 486,0 tys. zł.

Zobowiązania FS na koniec 2022 r. nie uległy zmianie w stosunku do stanu na koniec 2021 r. i wyniosły 19 504 267,7 tys. zł. Składały się na nie pożyczki zaciągnięte w latach 2019–2020:

- z FRD w kwocie 11 504 267,7 tys. zł. Pożyczka podlega spłacie począwszy od 2026 r. - rata roczna w wysokości 750 000 tys. zł w danym roku budżetowym;
- z FP w kwocie łącznej 8 000 000,0 tys. zł. Pożyczki podlegają spłacie począwszy od 2023 r. (pierwsza pożyczka) i od 2030 r. (druga pożyczka) - rata roczna nie niższa niż 300 000,0 tys. zł w danym roku budżetowym.

Kalkulacja rat i okresu spłaty pożyczek uwzględnia, m.in. poprzez wyższe wpływy z tytułu podwyższonej składki na FS w kolejnych latach, a także przychody pochodzące z daniny solidarnościowej, utrzymania poziomu wydatków na programy przyjęte w ramach planu wsparcia

⁸⁷ Zmian dokonano w łącznej wysokości 10 642 800,0 tys. zł, w dniach: 23 marca 2022 r., 10 czerwca 2022 r., 1 sierpnia 2022 r., 8 i 24 listopada 2022 r., 6, 28 i 29 grudnia 2022 r.

na rzecz osób niepełnosprawnych oraz na realizację innych zadań i celów ustawowych FS. Jednak znaczne obciążenie spłatą rat FS może mieć wpływ na jego płynność finansową, a także zagrozić realizacji jego bieżących zadań.

Zamówienie publiczne

W 2022 r. w ramach FS przeprowadzono jedno zamówienie publiczne na kwotę 146,2 tys. zł brutto, którego przedmiotem było utworzenie i utrzymanie generatora ofert/wniosków i sprawozdań w ramach FS oraz przeszkolenie użytkowników MRiPS w tym zakresie. Przedmiot zamówienia obejmował również usługi asysty technicznej i konserwacji podczas użytkowania ww. generatora. Zamówienie przeprowadzono z wyłączeniem ustawy Pzp, tj. poniżej progu 130,0 tys. zł. Z tego tytułu w 2022 r. poniesiono koszt w wysokości 104,5 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia powyższego zamówienia publicznego.

W formularzu udzielenia zamówienia wskazano, że generator będzie służyć do obsługi procesów związanych z otwartymi konkursami oferty/ogłoszeniami o naborze wniosków w ramach FS w programach resortowych realizowanych w edycjach na lata 2022–2026.

Programy resortowe

W 2022 r. uruchomiono pięć programów resortowych (z sześciu uwzględnionych w rocznym planie działania na rzecz wsparcia osób niepełnosprawnych⁸⁸):

- „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2022: zaplanowano kwotę 147 805,0 tys. zł (bez kosztów obsługi), rekomendowano do dofinansowania dla 958 gmin/powiatów z 16 województw i przekazano zgodnie z zawartymi umowami kwotę 150 445,2 tys. zł.
- „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnością” – edycja 2022: zaplanowano kwotę 53 675,0 tys. zł (bez kosztów obsługi), rekomendowano do dofinansowania 52 929,1 tys. zł dla 54 organizacji pozarządowych, a przekazano zgodnie z zawartymi umowami kwotę 52 909,9 tys. zł.
- „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022: zaplanowano kwotę 501 219,0 tys. zł (bez kosztów obsługi), rekomendowano do dofinansowania 507 752,0 tys. zł dla 1129 gmin/powiatów z 16 województw, a przekazano zgodnie z zawartymi umowami kwotę 507 035,6 tys. zł.
- „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami” – edycja 2022: zaplanowano kwotę 106 325,0 tys. zł (bez kosztów obsługi), rekomendowano do dofinansowania kwotę 106 323,8 tys. zł dla 112 organizacji pozarządowych, a przekazano zgodnie z zawartymi umowami kwotę 106 220,6 tys. zł.
- „Centra opiekuńczo-mieszkalne” – edycje 2019 r. i 2021 r.: zaplanowano kwotę 100 000,0 tys. zł (bez kosztów obsługi), rekomendowano do dofinansowania kwotę 10 055,6 tys. zł dla 16 gmin/powiatów (edycja 2019 – moduł II Funkcjonowanie Centrum) i 36 409,8 tys. zł dla 15 gmin/powiatów (edycja 2021 – moduł I Utworzenie Centrum i moduł II Funkcjonowanie Centrum), a przekazano zgodnie z zawartymi umowami dla dwóch modułów łączną kwotę 46 465,4 tys. zł.

Program resortowy „Rodzinne ośrodki wsparcia” nie był realizowany w 2022 r. z uwagi na konieczność uruchomienia i prawidłowej realizacji kolejnych edycji funkcjonujących już programów resortowych.

W 2022 r. w ramach programów resortowych: „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2022, zawarto 16 umów; „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób niepełnosprawnych” – edycja 2022, zawarto 54 umów; „Centra opiekuńczo mieszkalne” – zawarto 31 umów.

Badaniem objęto dokumentację 10 wniosków i zawartych na ich podstawie umów wybranych w sposób celowy (sześciu dotyczących jednostek samorządu terytorialnego oraz czterech dotyczących organizacji pozarządowych) o przyznanie środków FS (9,9% wszystkich wniosków, z ww. trzech programów resortowych⁸⁹, na podstawie których w 2022 r. zawarto umowy) na łączną kwotę 62 297,0 tys. zł (wraz z kosztami obsługi). Próba kosztów FS poniesionych na programy

⁸⁸ Dalej: Plan wsparcia.

⁸⁹ Z programów resortowych: „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2022 i „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnością” – edycja 2022 badaniem objęto po cztery wnioski i zawarte na ich podstawie umowy o najwyższej kwocie dofinansowania. Natomiast z programu resortowego „Centra opiekuńczo-mieszkalne” badaniem objęto dokumentację dwóch wniosków i zawartych na ich podstawie umów o najwyższej kwocie dofinansowania.

resortowe stanowiła 7,2% kosztów ogółem oraz 24,9% kosztów z trzech programów resortowych objętych badaniem.

Ogłoszenia o naborze wniosków w ramach programów resortowych: „Centra opiekuńczo-mieszkalne” i „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2022 realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego opublikowano 11 października 2021 r. w BIP Ministra.

Ogłoszenie o naborze wniosków dotyczące programu resortowego „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2022, nie zawierało jednego z elementów wyszczególnionych w art. 13 ust. 4 pkt 4 ustawy o Fundusz Solidarnościowym, tj. maksymalnej wysokości środków dla danego podmiotu. Niewskazanie maksymalnej wysokości środków dla danego podmiotu w ogłoszeniu wynikało z przeoczenia. Mając na uwadze zaistniałe przeoczenie maksymalna kwota dofinansowania dla jednego podmiotu (samorządu gminnego i powiatowego) została uwzględniona w treści ogłoszenia o naborze wniosków w ramach programu resortowego „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 i nie może przekroczyć 2000 tys. zł.

Właściwi wojewodowie każdorazowo publikowali w BIP stosowne ogłoszenia o naborze wniosków, a także listy zatwierdzonych wniosków wraz z kwotami przyznanych środków. Minister powołał zespół⁹⁰ do weryfikacji wniosków i list rekomendowanych wniosków przekazywanych przez wojewodów w ramach realizacji programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”. Natomiast w przypadku programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2022 taki zespół nie został powołany. Weryfikacji dokonali pracownicy Wydziału ds. Obsługi FS w BON. Powołanie ww. zespołu nie było konieczne, ponieważ weryfikacja polegała przede wszystkim na analizie poprawności złożonych przez wojewodów list rekomendowanych wniosków zakwalifikowanych do ww. programu. Wszystkie umowy zawierały elementy określone w art. 13 ust. 13 ustawy o Funduszu Solidarnościowym. Wszystkie umowy zawierano po upływie od 32 do 119 dni od zatwierdzenia list rekomendowanych wniosków. Wojewodowie dokonali zwrotu niewykorzystanej części przekazanych środków, w terminie przewidzianym w ww. umowach, tj. do 30 stycznia 2023 r.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert, dotyczące programu resortowego „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami” – edycja 2022 realizowanego przez organizacje pozarządowe opublikowano 29 października 2021 r. Zawierało ono elementy określone w art. 14 ust. 2 ustawy o Fundusz Solidarnościowym i wraz z listą rekomendowanych do dofinansowania wniosków było terminowo publikowane w BIP Ministra.

Minister powołał komisję konkursową⁹¹ w celu przeprowadzenia otwartego konkursu ofert i dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty, w składzie co najmniej trzech osób w ramach realizacji programu „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami” – edycja 2022. Wszystkie umowy zawierały elementy określone w art. 14 ust. 11 ustawy o Fundusz Solidarnościowym. Umowy zawierano po upływie od 63 do 75 dni od zatwierdzenia list rekomendowanych wniosków. Podmioty dokonały zwrotu niewykorzystanej części środków przekazanych zgodnie z zawartymi umowami w terminie przewidzianym w ww. umowach, tj. do 15 stycznia 2023 r.

Na wydłużenie procesu podpisywania umów zarówno w przypadku programów resortowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, jak i organizacje pozarządowe wpłynęły m.in. potrzeba aktualizacji wniosków / ofert a następnie ich ponowna weryfikacja przez zawarciem umowy, zawieranie umów w formie papierowej (tradycyjnej), ograniczone zasoby kadrowe, nieadekwatne do rosnącej liczby prowadzonych spraw czy częsta rotacja pracowników.

Programy rządowe

W 2022 r. nie realizowano programów rządowych, ponieważ Minister Infrastruktury nie przedstawił Radzie Ministrów uchwały dotyczącej przyjęcia programu rządowego⁹², z uwagi na trwające prace analityczne i uzgodnieniowe dotyczące nowej konfiguracji programu⁹³.

Tabela zawierająca informacje dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Solidarnościowego stanowi załącznik nr 12.16.

⁹⁰ Zarządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej nr: 33 z dnia 3 sierpnia 2021 r., nr 28 z dnia 16 października 2022 r., 30 z dnia 27 października 2022 r.

⁹¹ Zarządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej nr 51 z dnia 5 grudnia 2021 r.

⁹² Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o Funduszu Solidarnościowym, Rada Ministrów może przyjąć, w drodze uchwały, rządowy program mający na celu wsparcie społeczne, zawodowe lub zdrowotne osób niepełnosprawnych oraz realizację zadań, o których mowa w art. 6 pkt 2 i 3 ww. ustawy.

⁹³ W drugiej połowie 2022 r. podjęto decyzję o rozszerzeniu programu o zakup podnośników peronowych ułatwiających pasażerom z niepełnosprawnościami wsiadanie i opuszczanie pociągów osobowych.

7.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan FS na początek 2022 r. wyniósł 5 644 736,4 tys. zł (172,5% planu po zmianach), w tym:

- środki pieniężne: 25 149 004,1 tys. zł (110,4% planu po zmianach),
- zobowiązania: 19 504 267,7 tys. zł (100% planu po zmianach).

Stan FS na koniec 2022 r. wyniósł (-) 9 174 351,8 tys. zł, tj. 60,2% planu po zmianach, w tym:

- środki pieniężne: 10 195 376,2 tys. zł⁹⁴ (238,5% planu po zmianach),
- należności: 134 540,0 tys. zł (nie planowano należności),
- zobowiązania: 19 504 267,7 tys. zł (100% planu po zmianach).

Stan FS na koniec roku był o 14 819 088,2 tys. zł niższy od stanu na początek roku i wyższy 6 055 788,2 tys. zł od planowanego stanu na koniec 2022 r. Wpływ na to miało umorzenie 1 stycznia 2021 r. pożyczki udzielonej FS z FRD w kwocie 8 736 459,0 tys. zł oraz przekazanie przez Ministra niższej o 11 635 000,0 tys. zł wpłaty z budżetu państwa.

Stan środków pieniężnych był niższy od stanu na początek roku o 14 953 627,9 tys. zł. Na koniec 2022 r. stan środków pieniężnych przekazanych w zarządzanie MF wynosił 10 193 218 tys. zł⁹⁵, tj. 238,5% planu po zmianach, z tego w zarządzanie overnight 1 603 218 tys. zł, tj. 131,7% planu po zmianach, zarządzanie terminowe 8 590 000 tys. zł, tj. 281% planu po zmianach.

Na 31 grudnia 2022 r. średnia kwota wolnych środków finansowych FS przekazywanych w zarządzanie przez MF wynosiła 844 923 tys. zł⁹⁶. W 2022 r. złożono łącznie 28 dyspozycji przekazania środków w zarządzanie terminowe⁹⁷.

Odsetki bankowe od wolnych środków przekazanych w zarządzanie MF wyniosły 493 013 tys. zł, z czego: odsetki od zarządzania overnight – 61 746 tys. zł, odsetki od zarządzania terminowego – 431 267 tys. zł.

Średni dzienny stan środków FS na lokatach overnight wynosił 1 274 161 tys. zł, natomiast średnie miesięczne wydatki na realizację zadań wynikających z ustawy o Funduszu Solidarnościowym wynosiły 2 688 302 tys. zł. Przekazywanie wolnych środków FS w zarządzanie MF nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji wypłat środków na cele i zadania określone ustawie o Funduszu Solidarnościowym, jak również na zadania wynikające z innych ustaw.

W celu zarządzania płynnością finansową w sposób służący terminowemu finansowaniu zadań i maksymalizacji przychodów z zarządzania wolnymi środkami w MRiPS funkcjonuje zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych, w którym określono postępowanie w zakresie lokowania wolnych środków funduszy celowych⁹⁸.

W 2022 r. wystąpiło 20 przypadków złożenia dyspozycji wcześniejszego zwrotu środków FS przekazanych w zarządzanie terminowe MF na łączną kwotę 3 913 109 tys. zł. Działanie to wynikało z konieczności zabezpieczenia środków finansowych na wypłatę przez ZUS i KRUS 14. emerytury⁹⁹ na przełomie sierpnia i września 2022 r. w wysokości wynikającej z Oceny Skutków Regulacji do projektu ustawy o kolejnym w 2022 r. dodatkowym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów, tj. 11 046 000 tys. zł¹⁰⁰.

⁹⁴ Środki te zostały zaplanowane w ustawie budżetowej na 2022 r. w kwocie 14 916 928 tys. zł, natomiast w planie po zmianach w kwocie 4 274 128 tys. zł.

⁹⁵ Zgodnie z art. 78d ust. 1-2 ufp, na zasadach określonych w rozporządzeniu w sprawie wolnych środków przyjmowanych przez MF w depozyt lub zarządzanie.

⁹⁶ Średnia środków przekazanych w zarządzanie /N stanowiła kwotę 847 199 tys. zł, a w zarządzanie terminowe 814 111 tys. zł.

⁹⁷ 12 dyspozycji na okres 1-101 dni; 15 dyspozycji na okres 102-178 dni; 1 dyspozycja na okres 364.

⁹⁸ Rozdział 11. Zarządzanie płynnością finansową FS, FP i FGŚP.

⁹⁹ Dysponent FS podejmował, w trakcie procesu legislacyjnego dotyczącego ustawy o 14. emeryturze, działania w zakresie pozyskania dodatkowych wpływów do FS, tj. pismo z 20 maja 2022 r., znak: DB-I.311.15.2022.TR, z prośbą o informację w zakresie możliwości dokonania wpłaty do FS (przed wypłatą 14. emerytury) ze środków budżetu państwa, zgodnie z art. 49 ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022.

¹⁰⁰ Pozostała kwota zabezpieczająca wypłatę 14. emerytur pochodziła z planowanych przychodów ze składek za czerwiec-sierpień 2022 r., wpłaty daniny solidarnościowej, aktywnych lokat terminowych z terminem zakończenia w połowie lipca i sierpnia 2022 r., a także pozostałych wolnych środków FS.

Dysponent FS 26 maja 2022 r. rozwiązał 20 lokat terminowych w wysokości 3 913 109 tys. zł. Planowana wysokość uzyskania przychodów z odsetek z ww. lokat wynosiła 63 801 tys. zł. Dysponent FS 26 maja 2022 r. ponownie ulokował ww. kwotę w dwóch dyspozycjach przekazania środków w zarządzanie terminowe MF, a przychód z odsetek wyniósł 56 758 tys. zł, co skutkowało utratą przychodu z odsetek od lokat terminowych w wysokości 7043 tys. zł.

Zgodnie ze stanem FS z 24 maja 2022 r. (na dzień, w którym złożono w systemie bankowym Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) zlecenia rozwiązania 20 lokat terminowych, aby wykonać operacje alokacji środków 26 maja 2022 r.), MRiPS posiadało dodatkowo 19 aktywnych lokat terminowych założonych w 2021 r. na kwotę 3 028 000 tys. zł. Przychód z odsetek od ww. lokat wyniósł 13 914 tys. zł.

Na podstawie danych z BGK dotyczących rzeczywistego oprocentowania lokat w poszczególnych dniach 2022 r. oszacowano, że MRiPS mogło złożyć 24 maja 2022 r. również dyspozycje zwrotu środków FS przekazanych w zarządzanie terminowe MF przed upływem terminu ich zakończenia w przypadku 18 z 19 aktywnych lokat w wysokości 2 906 000 tys. zł, a następnie dokonać 26 maja 2022 r. ponownej alokacji (bez zmiany pierwotnie założonego terminu ich zakończenia) zwróconych środków na lokatach wyżej oprocentowanych. Zapewniłoby to wyższe przychody z tytułu odsetek, tj. utracone zostałyby odsetki w wysokości 13 865 tys. zł, natomiast możliwe do uzyskania byłyby odsetki w wysokości 35 367 tys. zł. Podejmując takie działania MRiPS mogło uzyskać przychód z odsetek w wysokości 21 502 tys. zł.

Dysponent FS nie podjął działań na rzecz efektywnego lokowania wolnych środków FS poprzez ograniczanie utrzymywania środków finansowych na najniższej oprocentowanych lokatach, z uwagi na dużą niepewność zarówno co do przychodów (wpływy ze składek czy daniny solidarnościowej), jak i planowanych kosztów (wpłata do Funduszu Pomocy czy możliwość uruchomienia środków na rzecz niepełnosprawnych obywateli Ukrainy¹⁰¹). Należy zauważyć, że dysponent FP dokonał stosownej analizy wysokości oprocentowania oferowanego na lokatach zakładanych w czerwcu 2022 r. W rezultacie dysponent FP podjął decyzję o zerwaniu i ponownym ulokowaniu środków FP w celu maksymalizacji przychodu z odsetek od ww. lokat, co nie wynikało z bieżących potrzeb sfinansowania kosztów FP, a także nie było wynikiem innej wyjątkowej sytuacji.

7.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Minister w dniu 30 listopada 2021 r. zaakceptował i opublikował w BIP Plan wsparcia na 2022 r. zgodnie z art. 11 ustawy o Funduszu Solidarnościowym. W ramach wsparcia osób niepełnosprawnych zaplanowano realizację m.in. programów resortowych i rządowych. Programy resortowe dotyczyły:

- usług opieki wytchnieniowej – „Opieka wytchnieniowa – edycja 2022” (realizowany przez jednostki samorządu terytorialnego (jst) szczebla gminnego i powiatowego) oraz „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnością – edycja 2022” (realizowany przez organizacje pozarządowe) – odciążenia członków rodzin lub opiekunów osób niepełnosprawnych przy pomocy wsparcia w codziennych obowiązkach lub zapewnienia czasowego zastępstwa;
- usług asystenckich – „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej – edycja 2022” (realizowany przez jst szczebla gminnego i powiatowego) oraz „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami – edycja 2022” (realizowany przez organizacje pozarządowe) – w postaci zapewnienia usługi asystenta wspierającego osobie niepełnosprawnej posiadającej orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności w wykonywaniu codziennych czynności oraz funkcjonowaniu w życiu społecznym;
- usług mieszkalnych – „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (realizowany przez jst szczebla gminnego i powiatowego) – w postaci zapewnienia możliwości zamieszkiwania, w tym opieki i specjalistycznych usług dostosowanych do indywidualnych potrzeb, z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym posiadającym orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności w formie pobytu dziennego lub całodobowego;
- usług wpierających – „Rodzinne ośrodki wsparcia” (realizowany przez podmioty/jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych) – w postaci zapewnienia ośrodków wsparcia rodzin osób niepełnosprawnych udzielających wszechstronnej i profesjonalnej pomocy w różnych obszarach życia, zarówno osobie niepełnosprawnej, jak i pozostałym członkom jej rodziny, w tym dorosłym i dzieciom.

¹⁰¹ Zgodnie z (odpowiednio): art. 14 ust. 5 pkt 1 i ust. 22, a także art. 36 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.

Do czasu zakończenia kontroli NIK nie było możliwości określenia poziomu wykonania zadań w ujęciu rzeczowym, z uwagi na dostępność danych w czerwcu 2023 r.¹⁰².

W 2022 r. nie realizowano programu rządowego. Zgodnie z Planem wsparcia na 2022 r. za realizację programu rządowego odpowiadał Minister Infrastruktury, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy o Funduszu Solidarnościowym, jako cel programu wskazano wsparcie społeczne, zawodowe lub zdrowotne osób niepełnosprawnych, dotyczący Polskich Kolei Państwowych, w tym usuwania barier w obiektach dworcowych, które nie podlegają modernizacji w ramach Programu Inwestycji Dworcowych oraz zadania, których celem będzie zapewnienie pracowników z profesjonalnym podejściem do osób z niepełnosprawnościami i o ograniczonej sprawności ruchowej.

W zasadach poszczególnych programów resortowych wskazywano, że w ramach ich realizacji do Ministra należy, m.in. monitorowanie i kontrola realizacji zadań wynikających z programów, akceptowanie sprawozdań składanych przez realizatorów programów oraz sporządzanie, na ich podstawie, rocznego sprawozdania z realizacji zadań. Pomimo tego MRiPS w latach 2019–2022 nie planowało i nie przeprowadzało kontroli realizacji zadań wynikających z programów w urzędach wojewódzkich, a także organizacjach pozarządowych.

Do MRiPS wpłynęło łącznie 285 sprawozdań z realizacji programów resortowych realizowanych przez jst i organizacje pozarządowe. Po terminie złożono 43 sprawozdania. Uchybienia w terminowości mieściły się w przedziale od jednego do siedmiu dni i dotyczyły przede wszystkim programów resortowych realizowanych przez organizacje pozarządowe, co było niezgodne z zapisami ww. programów¹⁰³, a także z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie¹⁰⁴.

Minister dokonał terminowej akceptacji 14 sprawozdań (4,9%) złożonych przez realizatorów programów resortowych. Natomiast 43 sprawozdania (15,1%) zostały zaakceptowane po wymaganym terminie, a pozostałe 228 sprawozdań (80%) było w trakcie dalszej weryfikacji bądź oczekiwało na złożenie stosownych wyjaśnień przez realizatorów programów resortowych. Termin akceptacji sprawozdań za 2022 r. wyznaczono na:

- 31 marca 2023 r. – sprawozdania złożone przez wojewodów dla programów resortowych: „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2022, „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 i „Centra opiekuńczo-mieszkalne”;
- w terminie 30 dni od dnia złożenia sprawozdania przez organizacje pozarządowe dla programów resortowych „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami” – edycja 2022 i „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami” – edycja 2022.

Na podstawie tożsamej nieprawidłowości przedstawionej w wystąpieniu pokontrolnym z 22 kwietnia 2022 r.¹⁰⁵ po kontroli P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 31 – Praca i 44 – Zabezpieczenie społeczne oraz wykonanie planów finansowych w 2021 r. FP i FS sformułowano wnioski pokontrolny dotyczący terminowego akceptowania przez Ministra sprawozdań składanych przez realizatorów poszczególnych programów resortowych. Natomiast w informacji dotyczącej wykorzystania wniosków pokontrolnych¹⁰⁶ jednoznacznie wskazano, że w MRiPS podjęte zostaną wszelkie działania, których celem będzie zagwarantowanie przestrzegania obowiązku terminowego akceptowania przez Ministra sprawozdań składanych przez realizatorów ww. programów resortowych. W 2022 r., podobnie jak w roku poprzednim, nieterminowość w akceptacji sprawozdań wynikała w szczególności z ograniczonej kadry pracowniczej, a także intensyfikacji realizowanych zadań.

W układzie zadaniowym koszty FS realizowano w ramach funkcji 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny w kwocie 32 259 618,3 tys. zł (99,9% planu po zmianach), z przeznaczeniem na dwa zadania, tj. zadanie 13.1.W Pomoc i integracja społeczna w kwocie 4 435 944,2 tys. zł (99,3%

¹⁰² Zgodnie z zapisami ww. programów resortowych – Minister sporządza sprawozdanie zbiorcze z realizacji programów resortowych w terminie do 31 maja 2023 r.

¹⁰³ Realizatorzy programów resortowych „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami” – edycja 2022 i „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami” – edycja 2022, byli zobowiązani do sporządzenia i przekazania Ministrowi sprawozdań z realizacji ww. programów, które obejmowały rozliczenie środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie do dnia 30 stycznia 2023 r.

¹⁰⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 571.

¹⁰⁵ Znak: KPS.410.001.04.2022/KPS.410.001.05.2022.

¹⁰⁶ Pismo z 16 maja 2022 r., znak: BKA-II.081.2.32.2022.IK.

planu po zmianach) i zadanie 13.2. Świadczenia społeczne w kwocie 27 823 674,1 tys. zł (100% planu po zmianach).

Dla zadania 13.1.W określono dwa cele:

- przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu osób niepełnosprawnych, dla którego przypisano miernik: wskaźnik zagrożenia ubóstwem skrajnym w gospodarstwach domowych z co najmniej jedną osobą niepełnosprawną – wartość miernika przyjęto na poziomie 6,5%,
- zapewnienie realizacji programów opracowanych w ramach Funduszu Solidarnościowego oraz wsparcia finansowego ze środków tego Funduszu, dla którego przypisano miernik: liczba osób, która skorzystała ze wsparcia w ramach Funduszu Solidarnościowego – wartość miernika przyjęto na poziomie – ok. 810,0 tys.

Do czasu zakończenia kontroli NIK nie było możliwości określenia poziomu osiągnięcia ww. mierników, z uwagi na dostępność danych w czerwcu 2023 r.

Dla zadania 13.2. ustalono cel: zapewnienie środków dla osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń z systemu ubezpieczeń społecznych oraz zaopatrzenia społecznego, dla którego przypisano miernik: liczba osób, która skorzystała ze wsparcia w ramach FS – wartość miernika przyjęto na poziomie ok. 9730,0 tys., a osiągnięto na poziomie ok. 17 869,0 tys. (13. i 14. emerytura, renta socjalna, zasiłek pogrzebowy).

Stopień wykonania planu finansowego FS monitorowany był m.in. w oparciu o dane zawarte w sprawozdaniach sporządzanych przez dysponenta tego Funduszu, tj.: Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego; Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na rok 2022, planu finansowego funduszu celowego; Rb-N o należnościach; Rb-Z o zobowiązaniach. Na podstawie ww. sprawozdań dysponent FS dokonywał w okresach sprawozdawczych analizy wykonania zadań FS, w tym m.in. podejmował decyzje o dokonaniu niezbędnych przesunięć w planie bądź o zwiększeniu kosztów FS do wysokości zapotrzebowania.

7.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania za 2022 r. przez dysponenta FS:

- z wykonania planu finansowego FS (Rb-33);
- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na rok 2022, planu finansowego FS (Rb-40);
- półroczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym – RB-BZ2;
- roczne sprawozdania uzupełniające o stanie zobowiązań – Rb-UZ;
- kwartalne sprawozdania (według stanu na koniec IV kwartału) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń gwarancji – Rb-Z;
- kwartalne sprawozdania (według stanu na koniec IV kwartału) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N.

Kwoty wykazane w wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawowana kontrola zarządcza zapewniała w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

8. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 63 – RODZINA

8.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 63 – Rodzina została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2022 w części 63 – Rodzina, dochody zaplanowano w wysokości 16,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 87,8 tys. zł (550% kwoty ujętej w ustawie budżetowej oraz planie po zmianach) i były wyższe o 76% w porównaniu do dochodów zrealizowanych w 2021 r. Wyższe dochody w 2022 r. wynikały przede wszystkim z wyższych niż planowano wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (o 48,4 tys. zł więcej w stosunku do roku 2021).

Dochody zostały osiągnięte m.in. z tytułu:

- zwrotów dotacji i odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – 53,2 tys. zł,
- zwrotów niewykorzystanych części dotacji celowych udzielonych na realizację zadań z zakresu polityki demograficznej – 24,8 tys. zł,
- wynagrodzenia należnego płatnikowi z tytułu terminowego opłacenia składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych – 5,3 tys. zł.

Na koniec 2022 r. wystąpiły należności w kwocie 485,7 tys. zł, o 483 tys. zł wyższe w porównaniu do 2021 r. Na tę kwotę składały się m.in. należności:

- ze zwrotów dotacji i płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz z odsetek od tych dotacji i płatności (483,8 tys. zł);
- z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (1,3 tys. zł).

Zaległości netto według stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosły 150,6 tys. zł i dotyczyły wpływów ze zwrotów dotacji i płatności wraz z odsetkami wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. W 2021 r. nie wystąpiły zaległości netto.

Tabela zawierająca informacje dotyczące dochodów w części 63 – Rodzina stanowią załączniki nr 12.17.

8.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej wydatki w części 63 zostały zaplanowane w wysokości 38 533,0 tys. zł. W wyniku 14 zmian dokonanych w ciągu roku budżetowego, ich kwota uległa zwiększeniu do kwoty 37 640,3 tys. zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 37 154,4 tys. zł, co stanowiło 96,4% planu według ustawy budżetowej i 98,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. wydatki były wyższe o 15%. Wydatki przeznaczono na:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 25 812,1 tys. zł (98,7% planu po zmianach)
- dotacje – 11 215,3 tys. zł (98,8% planu po zmianach)
- wydatki majątkowe – 116,1 tys. zł (94,3% planu po zmianach),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 10,9 tys. zł (78,6% planu po zmianach).

Wydatki dysponenta III stopnia zostały zrealizowane w wysokości 25 939,1 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu po zmianach. Wydatki dysponenta III stopnia kształtowały się następująco:

- wydatki bieżące – 25 793,6 tys. zł (98,7% planu po zmianach),
- wydatki majątkowe – 116,1 tys. zł (94,3% planu po zmianach),
- współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 18,5 tys. zł (100% planu po zmianach),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 10,9 tys. zł (78,6% planu po zmianach).

Ponadto w 2022 r. wydatkowano na realizację projektu w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014–2021 pn. „Dobry klimat dla miejsc pracy dobrej jakości” 18,0 tys. zł (100% planu po zmianach).

Badaniem objęto 43 dowody księgowe o łącznej wartości 7601,5 tys. zł, tj. 29,3% wydatków dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁰⁷). Dodatkowo badaniem objęto trzy dowody księgowe, dobrane w sposób celowy, z tytułu których z części 63 wydatkowano 565,2 tys. zł. Łącznie zbadano 46 dowodów księgowych na kwotę 8166,7 tys. zł, które stanowiły 31,5% wydatków dysponenta III stopnia. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie badanych wydatków.

Zamówienia publiczne

W 2022 r. w ramach postępowań o zamówienie publiczne w oparciu o ustawę Pzp zawarto 28 umów na łączną kwotę 28 799,6 tys. zł, które były finansowane lub współfinansowane z części 63. Łączne wydatki w 2022 r. wyniosły 7408,4 tys. zł, w tym 3050,5 tys. zł z części 63. Ponadto przeprowadzono sześć postępowań z wyłączeniem ustawy, których przedmiotem był zakup czasu antenowego lub audycji (zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp.), w tym trzy finansowane w ramach części 63.

Badaniem objęto sześć zamówień publicznych o łącznej wartości 1402,2 tys. zł, na które z części 63 poniesiono wydatki w wysokości 1129,1 tys. zł (dwa przeprowadzone w trybie ustawy Pzp i cztery udzielone z wyłączeniem Pzp):

- zamówienie publiczne w ramach trybu podstawowego na wykonanie usługi dotyczącej oprogramowania Rejestru Żłobków w zakresie rozwoju, administrowania oraz usuwania awarii i błędów. Wartość zawartej umowy wyniosła 429,9 tys. zł i została zrealizowana w całości. W wyniku badania stwierdzono, że zamówienie to zostało udzielone zgodnie z ustawą Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w MRiPS;
- zamówienie publiczne w ramach trybu podstawowego na zakup i dostawę artykułów promocyjnych. Wartość zawartej umowy wyniosła 381,0 tys. zł. Umowa została zrealizowana w całości, w tym 114,3 tys. zł sfinansowano z części 63. W wyniku badania stwierdzono, że zamówienie to zostało udzielone zgodnie z ustawą Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w MRiPS;
- zamówienie publiczne na usługi czynności związanych z koordynacją działań udzielenia pomocy w uzyskaniu schronienia dzieciom z pieczy zastępczej z terenu Ukrainy. Wartość zawartych umów wyniosła 70,9 tys. zł i zostały zrealizowane w całości. W wyniku badania stwierdzono, że zamówienie zostało udzielone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w MRiPS;
- zamówienie publiczne na zakup czasu antenowego w trzech stacjach z przeznaczeniem na emisję spotu dotyczącego Rodzinnego Kapitału Opiekuńczego. Wartość zawartych umów wyniosła 499,2 tys. zł, zaś wydatkowano 492,8 tys. zł (98,8% wartości zawartych umów). W wyniku badania stwierdzono, że zamówienie zostało udzielone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w MRiPS;
- zamówienie publiczne w zakresie przeprowadzenia analizy dotyczącej świadczeń rodzinnych. Wartość umowy wyniosła 21,2 tys. zł i została zrealizowana w całości. W wyniku badania stwierdzono, że zamówienie zostało udzielone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w MRiPS.

W wyniku badania stwierdzono, że zamówienia te zostały udzielone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w MRiPS.

MRiPS prawidłowo wywiązywało się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2022 r. Zarówno plan jak i jego aktualizacje były zamieszczane na stronie internetowej zamawiającego oraz w BZP.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia w 2022 r. w części 63 wyniosły 9178,9 tys. zł, w tym 248,3 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające z końcem 2021 r. W stosunku do 2021 r. wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 48,3%. Przeciętne zatrudnienie w części 63 w 2022 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło 74 etaty i było wyższe w porównaniu z 2021 r. o 16 etatów. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 10,3 tys. zł i w porównaniu z 2021 r. było wyższe o 19,4%.

Limit wynagrodzeń bezosobowych zaplanowany w ustawie budżetowej wynosił 141,0 tys. zł. W ciągu roku zmniejszono go do 111,0 tys. zł. Wydatki wyniosły 98,0 tys. zł, co stanowiło 88,3% planu po zmianach.

¹⁰⁷ Na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym poniesionym w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Tabela zawierająca informacje dotyczące zatrudnienia w części 63 – Rodzina stanowi załącznik nr 12.19.

Umowy cywilnoprawne

W 2022 r. zawarto 12 umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej na łączną kwotę 94,4 tys. zł. Umowy te dotyczyły m.in. zlecenia czynności związanych z działalnością Sztabu Koordynującego, do którego zadań należało udzielanie pomocy w uzyskaniu schronienia przez dzieci z pieczy zastępczej z terenu Ukrainy, czy pozyskania opinii specjalistów w zakresie kwalifikacji rynkowej dotyczącej społeczno-gospodarczej potrzeby włączenia danej kwalifikacji rynkowej do Zintegrowanego Systemu Kwalifikacji.

Analiza trzech umów zawartych w związku z udzielaniem pomocy w uzyskaniu schronienia przez dzieci z pieczy zastępczej z terenu Ukrainy wykazała, że mimo określenia takiego samego zakresu usług, wynagrodzenie wynosiło od 4,5 tys. zł do 8,2 tys. zł. Wyższe wynagrodzenie związane było z dodatkową funkcją koordynatora.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2022 r. wyniosły 116,1 tys. zł, tj. 94,3% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków w 2021 r. o 8,4%.

W planie rzeczowo-finansowym wydatków inwestycyjnych budżetu państwa na 2022 r. zaplanowano do realizacji dwa zadania – rozbudowę oprogramowania poczty elektronicznej oraz modernizację sprzętu na salach konferencyjnych – w łącznej kwocie 142,0 tys. zł. W trakcie roku do planu wprowadzono 10 nowych zadań, dotyczących m.in. rozbudowy systemu BMS, zakupu routerów, zakupu oprogramowania do pracy grupowej, modernizacji infrastruktury sieciowej. Wartość wprowadzonych nowych zadań wyniosła 114,4 tys. zł.

W związku z niższymi wydatkami ostatecznie poniesionymi, plan finansowy zmniejszono do kwoty 123,1 tys. zł. Wszystkie zakupy zostały zrealizowane w całości.

Wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego

W ramach części 63 zaplanowano wydatki, które w roku 2021 nie wygasły z upływem roku budżetowego, w wysokości 3217,2 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 2379,6 tys. zł i obejmowały m.in.:

- utrzymanie i rozwój systemu Adopcja – z zaplanowanych środków w wysokości 187,9 tys. zł wydatkowano 187,9 tys. zł (100%),
- zmiany w Portalu Informacyjno-Usługowym Empatia – z zaplanowanych środków w wysokości 73,9 tys. zł wydatkowano 73,9 tys. zł (100%),
- zmiany w oprogramowaniu Rejestru Żłobków – z zaplanowanej kwoty w wysokości 33,5 tys. zł wydatkowano 33,5 tys. zł (100%),
- rozbudowę systemu Quorum – z zaplanowanych środków w wysokości 25,8 tys. zł wydatkowano 24,8 tys. zł (96,1%).

Nie zrealizowano m.in. zadania polegającego na rozbudowie Systemu Elektronicznej Wymiany Informacji dotyczących Zabezpieczenia Społecznego (570,0 tys. zł) z uwagi na długotrwałe uzgodnienia na poziomie Komisji Europejskiej dotyczące sposobu realizacji i finansowania przedmiotowego systemu. Wydatki dysponenta III stopnia w łącznej kwocie 330,2 tys. zł zostały poniesione w terminie określonym w art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, tj. do 30 listopada 2022 r. Ewidencja środków przeniesionych do wydatkowania w 2022 r. była prowadzona prawidłowo.

W 2022 r. nie wystąpiły w części 63 wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego.

Rezerwy

W 2022 r. plan wydatków zwiększono pięcioma decyzjami MF środkami pochodzącymi z rezerw celowych MF w wysokości 3748,0 tys. zł¹⁰⁸. Z przyznaných rezerw wydatkowano 3676,6 tys. zł (98,3% środków pochodzących z rezerw celowych).

Badaniem objęto rezerwę celową¹⁰⁹, uruchomioną w wysokości 2700,0 tys. zł (rezerwa stanowiła 72% wszystkich przyznaných rezerw), z której wydatkowano 2542,7 tys. zł (99,9% planu po zmianach).

¹⁰⁸ Łączna kwota środków przyznaných rezerwą celową wyniosła 3989,0 tys. zł, w wyniku zmniejszenia planu finansowego o kwotę 241,0 tys. zł, ostateczna kwota środków przyznaných rezerwą wyniosła 3748,0 tys. zł.

¹⁰⁹ Rezerwa celowa poz. 56 – Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania.

Środki z rezerwy wykorzystano na sfinansowanie realizacji programu „Ojcostwo – Przygoda Życia”, który miał na celu wzmocnienie więzi rodzinnych, budowanie pozytywnego wizerunku ojca, promowanie zaangażowanego ojcostwa i aktywnego spędzania czasu ojców z rodzinami. Wydatki obejmowały dotację w kwocie 1448 tys. zł oraz wydatki bieżące – 1094 tys. zł (usługa informacyjna w prasie, zakup czasu antenowego radiowo-telewizyjnego, zakup materiałów informacyjno-promocyjnych).

Niepełne zrealizowanie wydatków z rezerwy celowej wynikało z zakupów towarów i usług na poziomie niższym niż wstępnie planowano, jak i zwrotów dokonanych przez beneficjentów. Na wniosek MRiPS w dniach 7 czerwca 2022 r. i 22 grudnia 2022 r. dokonało korekty decyzji MF z dnia 15 kwietnia 2022 r. W zakresie realizacji rezerw celowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Blokady

W IV kwartale 2022 r. Minister podjął 13 decyzji o blokowaniu wydatków budżetu państwa¹¹⁰, na łączną kwotę 4389 tys. zł. Trzy decyzje zostały podjęte w październiku, a 10 w grudniu 2022 r. Nie dokonywano blokad środków otrzymanych z rezerw.

Dysponent części wnioskował o dokonanie blokad w związku z oszczędnościami, które powstały m.in. w wyniku niewykorzystania środków przeznaczonych na realizację zadań związanych z rodzicielstwem zastępczym lub projektem pn. Dobry klimat dla miejsc pracy dobrej jakości w zakresie NMF w związku z opóźnieniami w realizacji projektu. Badaniem objęto blokadę o wartości 645,0 tys. zł. Dotyczyła ona niepełnego wykorzystania środków na zadania w zakresie wspierania rodziny i pieczy zastępczej, w tym działania promocyjne. Decyzja o blokadzie środków została podjęta w dniu pozyskania informacji o konieczności jej dokonania. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokonywania blokad.

Prezes Rady Ministrów nie wydawał w 2022 r. dysponentowi części 63 wiążących poleceń wpłaty na FPC.

Zobowiązania

Według stanu na koniec 2022 r. zobowiązania w części 63 wyniosły ogółem 637,3 tys. zł i były o 141,9 tys. zł, tj. o 28,7% wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2021 r. (495,4 tys. zł). Obejmowały one wydatki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi i wpłatami na pracownicze plany kapitałowe (629,0 tys. zł) oraz pozostałe wydatki, w szczególności zakup materiałów, wyposażenia i usług (8,2 tys. zł). W 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dotacje celowe

W ustawie budżetowej zaplanowano dotacje celowe w wysokości 11 900,0 tys. zł. W ciągu roku plan zmniejszono do 11 348,0 tys. zł, a wydatkowano 11 215 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach. Dotacje zostały przeznaczone na realizację Konkursu „Po pierwsze rodzina”, programu „Ojcostwo – przygoda życia” oraz dla organizacji pozyskującej partnerów Karty Dużej Rodziny.

Badaniem objęto pięć spraw dotyczących przyznania i rozliczenia dotacji organizacjom pozarządowym w ramach Konkursu „Po pierwsze rodzina!” w łącznej kwocie 1780,0 tys. zł (15,9% wszystkich wydatków na dotacje), na które w 2022 r. wydatkowano 1759,0 tys. zł (98,8% środków przekazanych na podstawie umów). W badanych sprawach stwierdzono, że dokonując oceny członkowie komisji w kartach oceny nierzetelnie uzasadniali przyczyny przyznania określonej liczby punktów w danym kryterium, a uzasadnienie stanowiło powielenie treści danego kryterium, co skutkowało brakiem przejrzystości prac komisji, jak i możliwości jej weryfikacji. Ponadto, w przypadku dwóch ofert członkowie komisji nierzetelnie je ocenili przyznając maksymalną liczbę punktów w zakresie spójności kalkulacji kosztów z planowanym harmonogramem, podczas gdy oferenci nie określili planowanego zakresu działań. W ofertach tych beneficjenci założyli jedno z działań polegające na analizie danego problemu poprzez przegląd literatury oraz pogłębione wywiady grupowe. Nie określono przy tym, kto będzie dokonywał przeglądu literatury, jaka będzie wielkość grupy badawczej ani na jakiej podstawie określono koszty tego działania. W czterech przypadkach organizacje pozarządowe w terminie przekazały sprawozdania z realizacji zadania. W jednym przypadku organizacja nie przekazała sprawozdania w terminie – MRiPS następnego dnia po upływie terminu wezwał organizację do złożenia sprawozdania, a wobec bezczynności beneficjenta wezwał go do zwrotu całości dotacji. W wyniku wezwania do zwrotu dotacji organizacja złożyła sprawozdanie dopiero 3 marca 2023 r., które w dniu zakończenia kontroli NIK było w trakcie rozliczania.

¹¹⁰ Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 upf.

W wyniku realizacji wniosków pokontrolnych sformułowanych przez NIK¹¹¹:

- dostosowano postanowienia regulaminu konkursu do przepisów ufp w zakresie środków podlegających zwrotowi,
- zwiększono czas na przeprowadzenie oceny wniosków w ramach oceny merytorycznej dla członków komisji,
- wzywano pisemnie zleceniobiorców do złożenia sprawozdań końcowych zgodnie z postanowieniami umowy o realizację zadania publicznego.

W zakresie wniosków dotyczących przeprowadzania oceny ofert z uwzględnieniem wymogów określonych w art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz określenia mierników i wskaźników rezultatów, to działania te mają być wdrożone w edycji programu na 2023 r.

Tabela zawierająca informacje dotyczące wydatków w części 63 – Rodzina stanowi załącznik nr 12.18.

8.3.SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 63 – Rodzina i sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia, tj. Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej:

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzania objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 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 63 na podstawie sprawozdań jednostkowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia – Ministerstwo) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

¹¹¹ Kontrola I/21/001 – Realizacja konkursu „Po pierwsze rodzina!” przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej oraz wybrane organizacje pozarządowe.

9. ENERGIA

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej¹¹², MRiPS ograniczyło liczbę mobilnych urządzeń grzewczych oraz urządzeń chłodzących używanych przez pracowników MRiPS. Ponadto w większości urządzeń klimatyzacyjnych zainstalowanych w Ministerstwie została zablokowana funkcja grzania.

Wydatki Ministerstwa na zakup energii elektrycznej wyniosły w 2022 r. 1462,8 tys. zł, w tym 545,8 tys. zł na koszty zakupu energii i 917 tys. zł na koszty dystrybucji. W 2021 r. było to 1450,7 tys. zł, w tym 635 tys. zł na koszty zakupu energii i 815,7 tys. zł na koszty dystrybucji. Wydatki na energię elektryczną wyniosły w 2022 r. w: części 31 – 412,5 tys. zł, w tym 86,4 tys. zł sfinansowanych ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, części 44 – 915,4 tys. zł i części 63 – 134,9 tys. zł.

Przeprowadzono analizę wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w dwóch punktach poboru energii elektrycznej (PPE) zlokalizowanych w siedzibie MRiPS przy ul. Nowogrodzkiej 1/3/5 o łącznej wartości 310,1 tys. zł¹¹³ (22 faktury). Badanie wykazało, że:

- w PPE nr PL00000100513000000000000000001986 (PPE1) opłaty za ponadumowny pobór energii biernej wyniosły 119,7 tys. zł, co stanowiło 50% wydatków poniesionych na usługi dystrybucji (239,2 tys. zł). Nie przeprowadzono analiz pod kątem zasadności i opłacalności montażu układu do kompensacji energii biernej;
- w PPE1 maksymalna moc pobrana kształtowała się w poszczególnych okresach rozliczeniowych od 61 kW do 121 kW, co stanowiło od 13% do 26% mocy umownej (469 kW);
- w PPE nr PL00000100513000000000000002135096 (PPE2) maksymalna moc pobrana kształtowała się w poszczególnych okresach rozliczeniowych od 49 kW do 86 kW, co stanowiło od 10% do 18% mocy umownej (469 kW).

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niepodjęciu przez MRiPS skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb). Nie przeprowadzono także analizy w zakresie opłacalności montażu układu do kompensacji energii biernej w przypadkach ponoszenia wysokich opłat za jej ponadumowny pobór.

Według art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

W wyniku badania ustalono, że poniesiono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej (119,7 tys. zł dla PPE1), które mogłyby być znacznie ograniczone przy podjęciu odpowiednich działań. Wartość mocy umownej dla PPE1 i PPE2 nie była dostosowana do faktycznego zapotrzebowania, tj. w okresach rozliczeniowych od stycznia do listopada 2022 r. moc pobrana stanowiła 10%–26% wartości mocy zamówionej. Ministerstwo, w 2022 r. nie analizowało kosztów ponoszonych na poszczególne opłaty za dystrybucję energii elektrycznej. Natomiast w 2023 r. podejmowane były działania mające na celu przeprowadzenie np. kompensacji mocy biernej we wszystkich budynkach, analizy (pozyskanie ekspertyz) ograniczenia lub zmniejszenia zakontraktowanej mocy zamówionej.

NIK zauważa, że jednostka ponosiła znaczne wydatki na usługi dystrybucji energii elektrycznej i brak szczegółowej analizy w tym zakresie uniemożliwia realizację wydatków w sposób oszczędny. Na przykład przy założeniu, że moc umowna w PPE 1 została zmieniona do poziomu od 191 kW oraz 111 kW dla PPE 2, to opłata sieciowa stała byłaby niższa o 95,4 tys. zł.

¹¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 269.

¹¹³ Wydatki za dystrybucję energii elektrycznej za okres od stycznia do listopada 2022 r.

10. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W 2022 r. NIK przeprowadziła kontrole w obszarze zabezpieczenie społeczne i rodzina:

1. Realizacja konkursu „Po pierwsze rodzina!” przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej oraz wybrane organizacje pozarządowe (I/21/001). NIK negatywnie ocenił działania Ministra w zakresie przygotowania i realizacji konkursu ofert na 2020 rok oraz nadzoru nad realizowanymi projektami i prawidłowości wydatkowania środków publicznych na realizację konkursu.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. nieokreślenie wskaźników i mierników w konkursach, uznaniowy charakter oceny merytorycznej ofert dokonywanej przez członków komisji konkursowych powołanych do oceny ofert w ramach konkursu, niesporządzania uzasadnień dla przyznanej punktacji, zatwierdzenia sprawozdań końcowych zawierających wydatki niekwalifikowalne.

W wyniku kontroli sformułowano wnioski m.in. o: sporządzanie uzasadnień przez członków komisji dla poszczególnych kryteriów merytorycznych określonych w Regulaminie konkursu, zatwierdzenie wydatków spełniających wymagania w zakresie kwalifikowalności wydatków określone w Regulaminach konkursów i dokonywanie rzetelnej weryfikacji sprawozdań końcowych, przeprowadzenie analiz skuteczności i trwałości efektów dotychczas zakończonych edycji konkursu oraz określanie mierników i wskaźników rezultatów podejmowanych w kolejnych konkursach dotyczących promocji rodziny.

2. Usługi asystenta osobistego jako wsparcie społeczne osób niepełnosprawnych (P/22/033). NIK ocenił, że Minister na ogół prawidłowo realizował Programy *Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej* oraz *Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami*.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: niesporządzania uzasadnień przyznanej punktacji ofertom, w tym dokonanie nierzetelnej oceny 26% ofert poddanych analizie, opóźnionego działania MRiPS w zawieraniu umów, niedotrzymania terminu rozliczenia środków, niepodejmowania działań w zakresie odzyskania środków podlegających zwrotowi jako wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli sformułowano uwagę dotyczącą zwiększenia nadzoru nad Programami dotyczącymi usług asystenckich dla osób niepełnosprawnych, w szczególności w zakresie dokonywania ocen złożonych ofert, terminów zawierania umów, weryfikacji sprawozdań z realizacji zadania, a także dotrzymywania postanowień wynikających z zasad Programu oraz prowadzenia wymaganej dokumentacji. Ponadto, sformułowano m.in. wnioski o: rzetelne i jednolite dokonywanie ocen ofert złożonych przez organizacje pozarządowe w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania, podpisywanie umów na realizację zadania niezwłocznie po rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert, akceptowanie sprawozdań nadesłanych przez realizatorów oraz sporządzanie sprawozdań zbiorczych w terminach wyznaczonych postanowieniami kolejnych edycji Programu, podjęcie niezwłocznych działań w celu ustalenia kwoty i dochodzenia zwrotu środków z Funduszu Solidarnościowego podlegających zwrotowi w wyniku nieprawidłowej realizacji umów.

3. Realizacja programu wieloletniego na Rzecz Osób Starszych „Aktywni+” przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej oraz wybrane organizacje pozarządowe (D/22/504). Minister Rodziny i Polityki Społecznej, co do zasady, prawidłowo programował działania podejmowane w ramach Programu w kontekście celów polityki senioralnej, natomiast w zakresie przestrzegania przepisów i procedur obowiązujących przy organizacji konkursów ofert oraz prawidłowości przyznawania, wykorzystania i rozliczania środków Programu, a także w zakresie nadzoru i kontroli nad realizowanymi projektami oraz efektywnością wydatkowania środków, stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: przyznawania dofinansowań przez Ministra z pominięciem ocen merytorycznych ekspertów, udziału w komisji konkursowej pracownika nie będącego członkiem komisji czy braku zgodności pomiędzy liczbą przyznanych punktów a uzasadnieniem w kartach oceny merytorycznej. W wyniku kontroli sformułowano wnioski m.in. o: powierzanie oceny dokonywanej przez trzeciego eksperta osobom wskazanym w regulaminach komisji konkursowych, egzekwowanie od ekspertów dokonujących oceny merytorycznej zachowania spójności pomiędzy liczbą przyznanych punktów i jej uzasadnieniem czy nieprzekraczanie w zaktualizowanych ofertach kwot jednostkowych wskazanych przez ekspertów dokonujących oceny merytorycznej i oferentów w ofertach złożonych w odpowiedzi na konkurs.

11. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w MRiPS rozpoczęto 23 stycznia, a zakończono 11 kwietnia 2023 r. Wystąpienie pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w części 31 – Praca, części 44 – Zabezpieczenie społecznej i części 63 – Rodzina oraz wykonania planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Solidarnościowego skierowano do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w dniu 24 kwietnia 2023 r. W wystąpieniu pokontrolnym sformułowano wnioski o:

1. Podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.
2. Wybór wykonawców w ramach postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł netto w sposób gwarantujący zapewnienie przejrzystości postępowania, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania.
3. Zarządzanie wolnymi środkami Funduszu Solidarnościowego w sposób zapewniający maksymalnie możliwe przychody z tytułu odsetek.
4. Terminowe akceptowanie przez Ministra sprawozdań składanych przez realizatorów poszczególnych programów resortowych.
5. Sporządzanie uzasadnień w kartach oceny ofert składanych w ramach przyszłych edycji Konkursu „Po pierwsze rodzina!” w sposób wskazujący na zasadność przyznania lub obniżenia liczby punktów.
6. Dokonywanie oceny ofert składanych w ramach przyszłych edycji Konkursu „Po pierwsze rodzina!” uwzględniającej racjonalność, efektywność i niezbędność kosztów poszczególnych działań projektu.

Do wystąpienia pokontrolnego Minister nie wniósł zastrzeżeń. Poinformował natomiast o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach. Wszystkie wnioski zostały przyjęte do realizacji. Minister poinformował, że w zakresie wniosku czwartego już w grudniu 2022 r. zakończono prace nad generatorem wniosków, który usprawni m.in. proces sprawozdawczości. Odnośnie wniosku piątego podkreślił, że już w edycji konkursu na 2023 r. przyjęto inny sposób oceny ofert.

12. ZAŁĄCZNIKI

12.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 31 – PRACA

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2022				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
1.	CPS „Dialog”	11	81,2	2 392,9	930,4	0,05
2.	Rada i Biuro Rady Dialogu Społecznego	5	5,4	5 889,3	421,6	0,02
3.	OHP	3 003	23 382,0	324 973,8	205 948,2	10,61
4.	Główna Biblioteka Pracy i Zabezpieczenia Społecznego	28	3,0	4 420,8	1 900,2	0,10

Opracowanie na podstawie rocznych sprawozdań MRiPS, zweryfikowanych przez NIK

12.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 31 – PRACA

Oceny wykonania budżetu w części 31– Praca dokonano stosując kryteria¹¹⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku¹¹⁵.

Dochody (D):	31 703,9 tys. zł
Wydatki (W):	1 941 113,8 tys. zł
Łączna kwota ($G = D + W$):	nd
Waga dochodów w łącznej kwocie ($Wd = D : G$) ¹¹⁶ :	0
Waga wydatków w łącznej kwocie: ($Ww = W : G$)	1
Nieprawidłowości w dochodach:	nd
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	nd
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	5
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ¹¹⁶ :	5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

¹¹⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹¹⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹¹⁶ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

12.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU PRACY

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Pracy dokonano stosując kryteria¹¹⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*¹¹⁸.

Przychody (P):	8 939 700,8 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	14 933 152,3 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	23 872 853,1 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):	0,3745
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie: (Wk = K : G):	0,6255
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	5
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	5
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO ¹¹⁹ :	5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

¹¹⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

¹¹⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹¹⁹ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$.

12.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE

Oceny wykonania budżetu w części 44– Zabezpieczenie społeczne dokonano stosując kryteria¹²⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*¹²¹.

Dochody (D):	2346 tys. zł
Wydatki (W):	4 068 153 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	nd
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G) ¹²² :	0
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G)	1
Nieprawidłowości w dochodach:	nd
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	nd
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	5
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ¹²² :	5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

¹²⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹²¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹²² $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

12.5. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU SOLIDARNOŚCIOWEGO

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Solidarnościowego dokonano stosując kryteria¹²³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*¹²⁴.

Przychody (P):	17 440 530 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	32 259 618 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	49 700 148 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):	0,3509
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie: (Wk = K : G):	0,6491
Nieprawidłowości w przychodach: Dysponent FS nie zerwał 18 lokat, co nie pozwoliło na maksymalizację przychodów z tytułu odsetek na kwotę 21 502,0 tys. zł	
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	
	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	pozytywna (5)
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO ¹²⁵ :	pozytywna (5)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna (5)
Ocena ogólna:	pozytywna (5)

¹²³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

¹²⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹²⁵ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$.

12.6. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 63 – RODZINA

Oceny wykonania budżetu w części 63– Rodzina dokonano stosując kryteria¹²⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku¹²⁷.

Dochody (D):	87,8 tys. zł
Wydatki (W):	37 154,4 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	nd
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G) ¹²⁸ :	0
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G)	1
Nieprawidłowości w dochodach:	nd
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	nd
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	5
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ¹²⁸ :	5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

¹²⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹²⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹²⁸ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

12.7. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 31 – PRACA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
3	4	5	6	7		
Ogółem* , w tym:		25 932,0	24 994,0	31 703,9	122,3	126,8
1	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	94,7	8,0	122,2	128,9	1 526,3
1.1.	Rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	56,5	8,0	101,0	178,6	1 261,3
1.1.1.	§ 0909 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	11,6	1,0	25,0	215,5	2 500,0
1.1.2.	§ 2918 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	34,1	5,0	52,5	153,7	1 048,0
1.1.3.	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	10,0	1,0	17,7	177,0	1 770,0
1.2.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	38,2	0,0	21,2	55,5	-
1.2.1.	§ 0909 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	27,6	0,0	14,9	54,0	-
2	Dział 750 – Administracja publiczna	4 292,0	5 876,0	7 393,4	172,3	125,8
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4 066,7	5 836,0	7 306,8	179,7	125,2
2.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	2,6	0,0	12,1	461,5	-
2.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	28,1	0,0	233,7	831,7	-
2.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	3,5	0,0	15,6	445,7	-
2.1.3.	§ 2420 Wpłaty funduszy celowych do budżetu państwa	4 026,9	5 826,0	7 033,6	174,7	120,7
2.2.	Rozdział 75072 – Centrum Partnerstwa Społecznego "Dialog"	92,9	40,0	81,2	87,4	203
2.2.1.	§ 0830 Wpływy z usług	92,7	40,0	81,2	87,5	202,8
2.3.	Rozdział 75083 – Funkcjonowanie Rady i Biura Rady Dialogu Społecznego	0,0	0,0	5,4	-	-

2.4.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	132,0	0,0	0,0	-	-
3	Dział 851 - Ochrona zdrowia	0,0	0,0	1,9	-	-
3.1.	Rozdział 85195 - Pozostała działalność	0,0	0,0	1,9	-	-
4	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	21 543,6	19 110,0	24 183,4	112,3	126,5
4.1.	Rozdział 85336 - Ochotnicze Hufce Pracy	19 327,5	18 498,0	23 382,0	121,0	126,4
4.1.1.	§ 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	1 267,3	1 354,0	1 515,9	119,6	112,0
4.1.2.	§ 0830 Wpływy z usług	6 602,7	3 153,0	7 247,0	109,8	229,8
4.1.3.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	137,7	53,0	96,6	70,1	182,1
4.1.4.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	56,2	24,0	26,5	47,0	110,0
4.1.5.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	106,2	0,0	62,7	58,9	-
4.1.6.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	65,3	0,0	90,2	138,0	-
4.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	11 069,9	13 914,0	14 335,5	129,5	103,0
4.2.	Rozdział 85395 - Pozostała działalność	2 216,0	612,0	801,3	36,2	131,0
4.2.1.	§ 0909 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	47,6	7,0	55,8	117,2	797,1
4.2.2.	§ 0929 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	10,0	-	-
4.2.3.	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,6	5,0	29,5	1 134,6	590,0
4.2.4.	§ 2959 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2 165,7	600,0	706,0	32,6	117,7
5	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1,5	0,0	3,0	193,3	-
5.1.	Rozdział 92116 - Biblioteki	1,5	0,0	3,0	193,3	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

12.8. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 31 – PRACA

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonia- nie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykona- nie ¹⁾	w tym niewyga- sające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		401 583,4	440 707,0	451 061,6	447 472,4	0,0	111,4	101,5	99,2
1	Dział 750 – Administracja publiczna	92 819,8	96 405,0	99 391,2	97 810,3	0,0	105,4	101,5	98,4
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	45 298,4	52 907,0	54 138,4	52 703,2	0,0	116,3	99,6	97,3
1.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 942,1	3 930,0	2 252,8	2 252,8	0,0	116,0	57,3	100,0
1.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	22 187,6	22 920,0	24 987,2	24 987,3	0,0	112,6	109,0	100,0
1.1.3.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 668,4	4774,0	5177,6	5175,1	0,0	110,9	108,4	100,0
1.1.4.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	820,6	893,0	967,8	967,1	0,0	117,8	108,3	99,9
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1601,8	2081,0	1673,9	1673,9	0,0	104,5	80,4	100,0
1.1.6.	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	335,1	389,0	347,5	347,5	0,0	103,6	89,2	100,0
1.1.7.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4082,3	4343,0	4620,6	4611,8	0,0	113,0	106,2	99,8
1.1.8.	§ 4118 Składki na ubezpieczenie społeczne	837,7	934,0	996,1	920,6	0,0	109,8	98,5	92,4
1.1.9.	§ 4119 Składki na ubezpieczenie społeczne	149,3	181,0	191,5	174,8	0,0	117,4	96,7	91,1
1.1.10.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	476,7	706,0	598,0	541,0	0,0	113,4	76,6	90,5
1.1.11.	§ 4128 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	105,6	134,0	142,8	114,4	0,0	107,5	85,1	79,7
1.1.12.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	510,7	0,0	0,0	985,9	0,0	193,3	-	-
1.1.13.	§ 4260 Zakup energii	675,5	0,0	0,0	687,4	0,0	101,8	-	-

1.1.14.	§ 4270 Zakup usług remontowych	256,4	438,0	257,3	234,0	0,0	91,4	53,4	91,1
1.1.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2483,9	0,0	0,0	4535,5	0,0	182,5	-	-
1.1.16.	§ 4308 Zakup usług pozostałych	1264,3	0,0	0,0	1220,5	0,0	96,8	-	-
1.1.17.	§ 4309 Zakup usług pozostałych	354,8	0,0	0,0	419,1	0,0	118,0	-	-
1.1.18.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	233,9	0,0	0,0	151,0	0,0	64,8	-	-
1.1.19.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	13,7	0,0	0,0	134,5	0,0	964,3	-	-
1.1.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	23,1	200,0	221,7	177,6	0,0	773,9	89,0	80,2
1.1.21.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	541,6	515,0	643,9	643,9	0,0	118,8	125,0	100,0
1.1.22.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	121,2	200,0	119,6	104,4	0,0	86,0	52,0	86,7
1.1.23.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	77,4	235,0	168,9	161,5	0,0	209,1	68,5	95,3
1.1.24.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	199,7	416,0	164,8	160,7	0,0	161,0	38,7	97,6
1.1.25.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	96,7	112,0	357,6	348,3	0,0	358,8	310,7	97,2
1.1.26.	§ 6209 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625	57,0	40,0	115,0	114,8	0,0	201,8	287,5	100,0
1.2.	Rozdział 75072 – Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog”	2106,3	2472,0	2478,0	2392,9	0,0	113,6	96,8	96,6
1.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	877,2	846,0	888,0	880,0	0,0	101,3	105,0	100,0
1.2.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	158,4	160,0	164,0	162,2	0,0	102,5	101,3	98,8
1.2.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	179,9	140,0	180,0	174,8	0,0	102,9	125,0	97,2

1.2.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	125,1	0,0	0,0	283,9	0,0	227,2	-	-
1.2.5.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	588,7	0,0	0,0	729,2	0,0	123,8	-	-
1.3.	Rozdział 75083 – Funkcjonowanie Rady i Biura Rady Dialogu Społecznego	5580,1	5930,0	5930,0	5889,3	0,0	105,5	99,3	99,3
1.3.1.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2085,1	2200,0	2293,0	2292,3	0,0	109,9	104,2	100,0
1.3.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	358,0	391,0	405,0	404,9	0,0	113,1	103,6	100,0
1.3.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2872,7	0,0	0,0	2927,0	0,0	101,9	-	-
1.4.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	39 835	35 096,0	36 844,9	36 824,9	0,0	92,4	104,9	99,9
1.4.1.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	1654,8	1720,0	1705,7	1705,7	0,0	103,1	99,2	100,0
1.4.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	22 221,9	0,0	0,0	21 026,7	0,0	94,6	-	-
1.4.3.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	13 106,3	12 192,0	14 065,9	14 045,9	0,0	107,2	115,2	99,9
2	Dział 752 – Obrona narodowa	7,0	15,0	14,5	14,5	0,0	214,3	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	7,0	15,0	14,5	14,5	0	214,3	100,0	100,0
3	Dział 851 – Ochrona zdrowia	218,3	342,0	342,0	341,9	0,0	156,9	100,0	100,0
3.1.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	218,3	342,0	342,0	341,9	0,0	156,9	100,0	100,0
4	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	304 166,8	339 519,0	346 887,8	344 884,7	0,0	113,4	101,6	99,4
4.1.	Rozdział 85336 – Ochotnicze Hufce Pracy	279 990,1	319 141,0	324 978,1	323 962,1	0,0	115,7	101,5	99,7
4.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	879,2	950,0	766,6	766,3	0,0	87,3	80,7	100,0
4.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	166 251,1	194 168,0	196 859,7	196 854,1	0,0	118,4	101,4	100,0
4.1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 177,0	13 134,0	10 069,6	10 069,6	0,0	98,9	76,7	100,0

4.1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	29 641,6	35 598,0	35 234,7	35 049,0	0,0	118,2	98,5	99,5
4.1.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3171,6	4088,0	3779,8	3763,3	0,0	118,6	92,0	99,6
4.1.6.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	341,2	0,0	324,0	317,2	0,0	93,0	-	97,8
4.1.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1418,2	1575,0	1578,4	1559,1	0,0	109,9	99,0	98,8
4.1.8.	§ 4190 Nagrody konkursowe	696,8	225,0	624,5	624,1	0,0	89,5	277,3	99,8
4.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	11 482,9	0,0	0,0	10 024,9	0,0	87,3	-	-
4.1.10.	§ 4220 Zakup środków żywności	3874,6	0,0	0,0	6807,2	0,0	175,7	-	-
4.1.11.	§ 4260 Zakup energii	10 007,0	0,0	0,0	14 240,9	0,0	142,3	-	-
4.1.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	6020,8	1416,0	2876,7	2870,5	0,0	47,7	202,7	99,8
4.1.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	325,8	0,0	0,0	419,7	0,0	128,8	-	-
4.1.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	15 487,1	0,0	0,0	16 778,8	0,0	108,3	-	-
4.1.15.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	288,9	0,0	0,0	213,0	0,0	73,7	-	-
4.1.16.	§ 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	4671,4	0,0	0,0	5218,2	0,0	111,7	-	-
4.1.17.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	586,1	871,0	610,5	598,3	0,0	102,0	68,7	98,0
4.1.18.	§ 4430 Różne opłaty i składki	892,1	939,0	1015,2	1009,3	0,0	113,1	107,5	99,4
4.1.19.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5728,7	6500,0	6218,4	6218,4	0,0	108,5	95,7	100,0
4.1.20.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	1616,1	1686,0	1622,3	1622,1	0,0	100,4	96,2	100,0
4.1.21.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	242,3	445,0	291,4	290,8	0,0	120,2	65,4	100,0
4.1.22.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	348,0	461,0	460,2	455,7	0,0	131,0	98,9	99,1
4.1.23.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	332,5	600,0	522,8	517,4	0,0	155,3	86,2	98,9
4.1.24.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2747,1	3773,0	5493,0	5491,5	0,0	199,9	145,5	100,0

4.1.25.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1437,1	620,0	1043,2	1038,8	0,0	72,3	167,6	99,6
4.2.	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	24 176,8	20 378,0	21 909,7	20 922,6	0,0	86,5	102,7	95,5
4.2.1.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	14 881,8	12 366,0	10 537,1	10 525,3	0,0	70,7	85,1	99,9
4.2.2.	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	9044,5	8002,0	11 039,8	10 064,4	0,0	111,3	125,8	91,2
4.2.3.	§ 6259 Dotacje celowe w ramach program w finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	250,4	10,0	332,8	332,8	0,0	133,2	3 330,0	100,0
5	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4371,3	4426,0	4426,0	4420,9	0,0	101,1	99,9	99,9
5.1.	Rozdział 92116 – Biblioteki	4371,3	4426,0	4426,0	4420,9	0,0	101,1	99,9	99,9
5.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1791,5	1784,0	1790,0	1788,9	0,0	99,8	100,3	99,9
5.1.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	111,7	141,0	111,3	111,3	0,0	99,1	78,7	100,0

5.1.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	320,0	318,0	325,2	324,6	0,0	101,6	102,2	100,0
5.1.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	256,1	0,0	0,0	199,9	0,0	78,1	-	-
5.1.5.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	498,8	0,0	0,0	530,4	0,0	106,4	-	-
5.1.6.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1083,6	0,0	0,0	1 130,9	0,0	104,4	-	-

Opracowanie na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

12.9. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 31 – PRACA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:		5 753	212 740,7	3 082	5 800	253 798,0	3 647	118,3
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	303	34 328,8	9 441	315	38 083,2	10 075	106,7
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	270	31 691,7	9 781	299	36 731,2	10 237	104,7
1.1.1.	01	15	1 953,7	10 854	28	2 503,0	7 449	68,6
1.1.2.	02	1	164,5	13 711	1	144,1	12 012	87,6
1.1.3.	03	254	29 573,5	9 703	270	34 084,1	10 520	108,4
1.2.	Rozdział 75072 – Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog”	11	915,7	6 937	11	930,4	7 049	101,6
1.2.1.	01	11	915,7	6 937	11	930,4	7 049	101,6
1.3.	Rozdział 75083 – Funkcjonowanie Rady i Biura Rady Dialogu Społecznego	5	382,5	6 375	5	421,6	7 026	110,2
1.3.1.	01	5	382,5	6 375	5	421,6	7 026	110,2
1.4.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	17	1 338,9	6 563	0	0,0	-	-
1.4.1.	01	17	1 338,9	6 563	0	0,0	-	-
2.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 420	176 508,5	2 714	5 457	213 814,6	3 265	120,3
2.1.	Rozdział 85336 – Ochotnicze Hufce Pracy	5 420	176 508,5	2 714	5 457	213 814,6	3 265	120,3
2.1.1.	01	2 949	169 432,5	4 788	3 003	205 948,2	5 715	119,4
2.1.2.	01*	2 471	7 076,0	239	2 454	7 866,4	267	111,9
3.	Dział 921 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	30	1 903,3	5 287	28	1 900,2	5 655	107,0
3.1.	Rozdział 92116 – Biblioteki	30	1 903,3	5 287	28	1 900,2	5 655	107,0
3.1.1.	01	30	1 903,3	5 373	28	1 900,2	5 655	105,3

* wynagrodzenia pracowników młodocianych OHP

Opracowanie na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

12.10. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 31 - PRACA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			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:		2 255 467,6	1 812 134,0	1 795 546,7	1 493 641,5	66,2	82,4	83,2
1	Dział 750 – Administracja publiczna, z tego:	1 179,1	3 572,0	3 455,7	2 024,6	171,7	56,7	58,6
	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	1 179,1	3 572,0	3 455,7	2 024,6	171,7	56,7	58,6
1.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 179,1	3 496,0	3 455,7	2 024,6	171,7	57,9	58,6
	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	1 179,1	3 496,0	3 455,7	2 024,6	171,7	57,9	58,6
2	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, z tego:	2 254 289,0	1 808 562,0	1 792 091,0	1 491 616,9	66,2	82,5	83,2
	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	873 340,0	893 888,0	1 104 062,2	803 588,1	92,0	89,9	72,8
	Regionalne Programy Operacyjne na lata 2014–2020	1 379 290,0	914 674,0	688 028,8	688 028,8	49,9	75,2	100,0
2.1	Rozdział 85322 – Fundusz Pracy, z tego:	2 101 410,0	1 698 712,0	1 672 270,5	1 373 613,5	65,4	80,9	82,1
	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	721 000,0	784 038,0	984 241,7	685 584,7	95,1	87,4	69,7
	Regionalne Programy Operacyjne na lata 2014–2020	1 379 290,0	914 674,0	688 028,8	688 028,8	49,9	75,2	100,0
2.2	Rozdział 85336 – Ochotnicze Hufce Pracy, z tego:	3 385,0	650,0	1 617,3	1 011,7	29,9	155,6	62,6
	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	2 846,0	650,0	1 617,3	1 011,7	35,5	155,6	62,6
2.3	Rozdział 85395 – Pozostała działalność, z tego:	149 494,1	109 200,0	118 203,2	116 991,7	78,3	107,1	99,0
	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	149 494,1	109 200,0	118 203,2	116 991,7	78,3	107,1	99,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

12.11. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU PRACY

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz Pracy									
I Zadania wynikające z ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy		13 637 890,7	10 165 388,0	16 365 388,0	14 933 152,3	74,5	109,5	146,9	91,2
1	Zasiłki i świadczenia obywatelskie	3 429 484,4	3 584 100,0	3 402 100,0	2 926 982,8	104,5	85,3	81,7	86,0
1.1	Zasiłki dla bezrobotnych	2 310 779,3	2 480 000,0	2 258 000,0	1 940 199,9	107,3	84,0	78,2	85,9
1.1.1	- w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	496 058,0	533 200,0	485 470,0	416 185,2	107,	83,9	78,1	85,7
1.2	Zasiłki i świadczenia przedemerytalne	910 800,0	879 000,0	879 000,0	753 488,0	96,5	82,7	85,7	85,7
1.2.1	- w tym: koszty obsługi	10 596,8	10 548,0	10 548,0	9 217,2	99,5	87,0	87,4	87,4
1.3	Dodatki aktywizacyjne	121 257,4	135 000,0	135 000,0	108 852,4	111,3	89,8	80,6	80,6
1.4	Świadczenia integracyjne	86 608,4	90 000,0	130 000,0	124 407,8	103,9	143,6	138,2	95,7
1.5	Refundacja składek na ubezpieczenia dla zwalnianych rolników	39,3	100,0	100,0	34,7	254,3	88,2	34,7	34,7
2	Pracownicze Plany Kapitałowe	487 740,0	584 000,0	584 000,0	483 516,1	119,7	99,1	82,8	82,8
3	Aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu	4 167 580,7	5 423 181,0	5 620 409,0	4 846 668,8	130,1	116,3	89,4	86,2
3.1	- programy na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej, w tym:	2 861 272,9	4 200 000,0	4 200 228,0	3 562 571,4	146,8	124,5	84,8	84,8
3.1.1	- składki na ubezpieczenia społeczne	259 973,6	420 000,0	420 000,0	323 417,9	161,6	124,4	77,0	77,0
3.1.2	- koszty zakupów inwestycyjnych	230 215,7	230 000,0	283 000,0	282 309,5	99,9	122,6	122,7	99,8
3.2	- refundacja wynagrodzeń młodocianych pracowników	371 999,8	330 000,0	482 000,0	481 999,6	88,7	129,6	146,1	100,0
3.2.1	- w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	52 098,1	43 000,0	70 800,0	70 232,8	82,5	134,8	163,3	99,2
3.3	- dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	179 834,7	476 200,0	476 200,0	380 332,4	264,8	211,5	79,9	79,9
3.4	- Krajowy Fundusz Szkoleniowy	244 801,4	224 081,0	224 081,0	219 982,7	91,5	89,9	98,2	98,2
3.5	- środki na zadania realizowane przez BGK	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.6	- koszty związane z koordynacją przez asystenta rodziny zadań określonych w art. 8 ust. 2 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”	5 598,9	0,0	10 000,0	7 873,0	0,0	140,6	-	78,7
3.7	- koszty związane z realizacją zadań określonych w art. 62 ust. 1 i art. 64c ust. 1 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3	94 118,7	150 000,0	150 000,0	150 000,0	159,4	159,4	100,0	100,0
3.8	- umorzenia pożyczek	381 249,6	1 000,0	16 000,0	7 103,5	0,3	1,9	710,4	44,4
3.9	- koszty egzaminów potwierdzających kwalifikacje zawodowe	25 250,0	41 900,0	41 900,0	36 148,9	165,	143,2	86,3	86,3
3.10	- dofinansowanie kosztów szkoleń lekarzy i pielęgniarów pochodzących z Ukrainy określonych w art.22i ust.1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa	0,0	0,0	20 000,0	657,4	-	-	-	3,3
3.11	- programy pilotażowe	3 454,7	x	x	x	-	-	-	-
4	Wynagrodzenia, składki, dodatki do wynagrodzeń oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	178 313,3	193 257,0	193 257,0	190 813,4	108,4	107,0	98,7	98,7
4.1	- wynagrodzenia, składki pracowników wojewódzkich	11 055,2	12 500,0	12 500,0	11 385,6	113,1	103,0	91,1	91,1

	urzędów pracy oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych								
4.2	- wynagrodzenia i składki pracowników powiatowych urzędów pracy	130 318,8	141 757,0	141 757,0	141 757,0	108,8	108,8	100,0	100,0
4.3	- dodatki do wynagrodzeń dla pracowników wojewódzkich i powiatowych urzędów pracy oraz Ochotniczych Hufców Pracy	36 939,2	39 000,0	39 000,0	37 670,7	105,6	102,0	96,6	96,6
5	Pozostałe zadania	233 729,7	280 850,0	280 622,0	248 586,4	120,2	106,4	88,5	88,6
5.1	- wysyłka zawiadomień, druki, prowizje bankowe, komunikowanie się z bezrobotnymi i innymi podmiotami	50 801,0	54 500,0	54 500,0	50 467,5	107,3	99,3	92,6	92,6
5.2	- poradnictwo zawodowe, badania i ekspertyzy dotyczące rynku pracy, partnerstwo lokalne, EURES, konferencje, zadania zlecone przez Ministra	9 892,5	18 000,0	16 986,0	13 810,7	182,0	139,6	76,7	81,3
5.3	- podnoszenie kwalifikacji pracowników PSZ, rady rynku pracy	16 067,9	20 000,0	20 996,0	20 820,7	124,5	129,6	104,1	99,2
5.4	- systemy informatyczne w PSZ - inwestycje, rozwój, eksploatacja	110 638,8	140 000,0	134 790,0	116 238,9	126,5	105,1	83,0	86,2
5.5	- pobór składki na Fundusz Pracy przez ZUS	34 682,6	32 000,0	37 000,0	36 797,8	92,3	106,1	115,0	99,5
5.6	- audyt zewnętrzny (w tym: projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego)	61,7	50,0	50,0	20,4	81,0	33,1	40,8	40,8
5.7	- koszty postępowania sądowego, egzekucyjne, odsetki	1 305,7	1 800,0	1 500,0	1 270,6	137,9	97,3	70,6	84,7
5.8	- koszty kwalifikowalne środków Europejskiego Funduszu Społecznego, koszty związane z udziałem PSZ w działaniach współfinansowanych z budżetu UE	5 195,3	11 000,0	11 000,0	5 400,5	211,7	103,9	49,1	49,1
5.9	- umorzenia nienależnie pobranych świadczeń	5 084,2	3 500,0	3 800,0	3 759,3	68,8	73,9	107,4	98,9
6.	Koszty realizacji zadań w zakresie przeciwdziałania COVID-19	5 114 713,6	100 000,0	85 000,0	8 960,1	2,0	0,2	9,0	10,5
7	Wpłaty na Fundusz Pomocy	0,0	0,0	6 200 000,0	6 200 000,0	-	-	-	100,0
8	Inne zmniejszenia	26 329,0	0,0	0,0	27 624,6	0,0	104,9	-	-
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan funduszu na początek roku	29 963 005,0	29 673 852,0	29 673 852,0	29 413 534,5	99,0	98,2	99,1	99,1
	z tego:								
1	Środki pieniężne	21 585 014,4	21 616 852,0	21 616 852,0	21 292 497,6	100,1	98,6	98,5	98,5
2	Należności	8 454 441,6	8 132 000,0	8 132 000,0	8 171 322,2	96,2	96,7	100,5	100,5
2.1	w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	8 338 102,8	8 012 000,0	8 012 000,0	8 027 189,5	96,1	96,3	100,2	100,2
2.1.1	w tym: od jednostek sektora finansów publicznych	8 000 000,0	8 000 000,0	8 000 000,0	8 000 000,0	100,0	100,0	100,0	100,0
3	Zobowiązania, z tego:	76 451,0	75 000,0	75 000,0	50 285,2	98,1	65,8	67,0	67,0
3.1	- z tytułu kredytu	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.1.1	- w tym wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.2	pozostałe	76 451,0	75 000,0	75 000,0	50 285,2	98,1	65,8	67,0	67,0
3.2.1	w tym: wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
II	Przychody	13 088 419,9	8 463 712,0	8 463 712,0	8 939 700,8	64,7	68,3	105,6	105,6
1	Środki otrzymane z Unii Europejskiej	2 101 410,0	1 698 712,0	1 698 712,0	1 373 613,5	80,8	65,4	80,9	80,9
2	Składki i opłaty	6 936 527,0	6 400 000,0	6 400 000,0	7 359 565,7	92,3	106,1	115,0	115,0
3	Pozostałe przychody, w tym:	764 487,0	365 000,0	365 000,0	601 770,3	47,7	78,7	164,9	164,9
3.1	- odsetki	19 141,0	15 000,0	15 000,0	549 421,7	78,4	2 870,4	3 662,8	3 662,8
3.2	- inne	745 346,0	350 000,0	350 000,0	52 348,6	47,0	7,0	15,0	15,0
3.2.1	- różne przychody	745 346,3	350 000,0	350 000,0	52 348,6	47,0	7,0	15,0	15,0
4	Środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	4 964 000,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
5	Inne zwiększenia	-1 678 004,1	0,0	0,0	-395 248,7	0,0	23,6	-	-
III	Koszty realizacji zadań	13 637 890,7	10 165 388,0	16 365 388,0	14 933 152,3	74,5	109,5	146,9	91,2

1	Środki na realizację zadań bieżących przekazane innym podmiotom	230 036,5	291 757,0	301 757,0	299 630,0	126,8	130,3	102,7	99,3
2	Transfery na rzecz ludności	3 225 381,1	3 760 252,0	3 624 382,0	2 924 996,5	116,6	90,7	77,8	80,7
2.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	3 153 735,2	3 690 252,0	3 547 382,0	2 855 475,2	117,0	90,5	77,4	80,5
2.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	71 645,8	70 000,0	77 000,0	69 521,3	97,7	97,0	99,3	90,3
3	Środki z Unii Europejskiej	1 357 993,1	1 497 175,0	1 497 175,0	1 386 019,8	110,2	102,1	92,6	92,6
3.1	- w tym środki z Unii Europejskiej - przeciwdziałanie COVID-19	89 584,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4	Koszty własne	8 640 213,7	4 466 304,0	4 538 174,0	3 894 107,4	51,7	-	87,2	85,8
4.1	pozostałe, z tego:	8 640 213,7	4 466 304,0	4 538 174,0	3 894 107,4	51,7	45,1	87,2	85,8
4.1.1	- koszty poboru składki	34 682,6	32 000,0	37 000,0	36 797,8	92,3	106,1	115,0	99,5
4.1.2	- inne	8 605 531,0	4 434 304,0	4 501 174,0	3 857 309,6	51,5	44,8	87,0	85,7
4.1.2.1	- refundacja wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń	695 734,3	983 200,0	1 077 550,0	932 860,2	141,3	134,1	94,9	86,6
4.1.2.1.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	682 898,2	971 200,0	1 062 400,0	920 053,8	142,2	134,7	94,7	86,6
4.1.2.1.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	12 836,1	12 000,0	15 150,0	12 806,4	93,5	99,8	106,7	84,5
4.1.2.2	- składki na ubezpieczenia społeczne od transferów na rzecz ludności i wynagrodzeń	712 998,3	884 300,0	877 770,0	718 880,4	124,0	100,8	81,3	81,9
4.1.2.2.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	690 678,6	864 300,0	852 970,0	697 183,0	125,1	100,9	80,7	81,7
4.1.2.2.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	22 319,7	20 000,0	24 800,0	21 697,4	89,6	97,2	108,5	87,5
4.1.2.3	- koszty niezaliczane do wynagrodzeń	653 091,5	900 175,0	863 453,0	861 560,5	137,8	131,9	95,7	99,8
4.1.2.3.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	531 389,1	748 635,0	726 863,0	726 504,4	140,9	136,7	97,0	100,0
4.1.2.3.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	121 702,4	151 540,0	136 590,0	135 056,0	124,5	111,0	89,1	98,9
4.1.2.4	- pozostałe, z tego:	6 543 706,9	1 666 629,0	1 682 401,0	1 344 008,5	25,5	20,5	80,6	79,9
4.1.2.4.1	- dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	179 834,7	476 200,0	476 200,0	380 332,4	264,8	211,5	79,9	79,9
4.1.2.4.2	- Krajowy Fundusz Szkoleniowy	244 801,4	224 081,0	224 081,0	219 982,7	91,5	89,9	98,2	98,2
4.1.2.4.3	- środki na zadania realizowane przez BGK	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
4.1.2.4.4	- umorzenia	386 275,9	4 400,0	19 700,0	10 844,1	1,1	2,8	246,5	55,0
4.1.2.4.4.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	386 263,4	4 380,0	19 680,0	10 840,7	1,1	2,8	247,5	55,1
4.1.2.4.4.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	12,6	20,0	20,0	3,4	159,1	26,9	16,9	16,9
4.1.2.4.5	- wysyłka wiadomości, druki, prowizje bankowe, komunikowanie się z bezrobotnymi i innymi podmiotami	50 801,0	54 450,0	54 450,0	50 473,2	107,2	99,4	92,7	92,7
4.1.2.4.5.1	- zadania realizowane bez prefinansowania	50 794,5	54 250,0	54 250,0	50 473,2	106,8	99,4	93,0	93,0

	i współfinansowania programów i projektów									
4.1.2.4.5.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	6,5	200,0	200,0	0,0	3071,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.1.2.4.6	- poradnictwo zawodowe, badania i ekspertyzy dotyczące rynku pracy, partnerstwo lokalne, EURES, konferencje, zadania zlecone przez Ministra	9 868,1	18 000,0	16 986,0	13 993,9	182,4	141,8	77,7	82,4	
4.1.2.4.6.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	9 868,1	17 800,0	16 786,0	13 993,9	180,4	141,8	78,6	83,4	
4.1.2.4.6.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	0,0	200,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.1.2.4.7	- podnoszenie kwalifikacji pracowników PSZ, rady rynku pracy	16 067,9	20 000,0	24 996,0	20 820,7	124,5	129,6	104,1	83,3	
4.1.2.4.7.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	16 064,4	19 800,0	24 796,0	20 820,7	123,3	129,6	105,2	84,0	
4.1.2.4.7.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	3,5	200,0	200,0	0,0	5 772,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.1.2.4.8	- systemy informatyczne w PSZ - rozwój, eksploatacja	97 239,4	119 900,0	111 690,0	102 066,8	123,3	105,0	85,1	91,4	
4.1.2.4.8.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	97 238,8	119 300,0	111 090,0	102 065,2	122,7	105,0	85,6	91,9	
4.1.2.4.8.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	0,6	600,0	600,0	1,5	10 662,0	275,1	0,3	0,3	
4.1.2.4.9	- koszty audytu zewnętrznego (w tym: projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego)	61,7	50,0	50,0	20,4	81,0	33,1	40,8	40,8	
4.1.2.4.10	- koszty postępowania sądowego, egzekucyjne, odsetki	1 305,7	1 800,0	1 500,0	1 270,6	137,9	97,3	70,6	84,7	
4.1.2.4.11	- koszty kwalifikowalne środków Europejskiego Funduszu Społecznego, koszty związane z udziałem PSZ w działaniach współfinansowanych z budżetu UE	5 106,6	11 000,0	11 000,0	5 515,9	215,4	108,0	50,1	50,1	
4.1.2.4.11.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	5 106,6	10 000,0	10 000,0	5 337,0	195,8	104,5	53,4	53,4	
4.1.2.4.11.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	0,0	1 000,0	1 000,0	178,9	-	-	17,9	17,9	
4.1.2.4.12	- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	173,5	300,0	300,0	188,1	172,9	108,4	62,7	62,7	
4.1.2.4.12.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	158,4	270,0	270,0	174,1	170,5	109,9	64,5	64,5	
4.1.2.4.12.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	15,1	30,0	30,0	14,0	198,4	92,8	46,8	46,8	
4.1.2.4.13	- koszty obsługi zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	10 596,8	10 548,0	10 548,0	9 217,2	99,5	87,0	87,4	87,4	

4.1.2.4.14	- Pracownicze Plany Kapitałowe	487 740,0	584 000,0	584 000,0	483 516,1	119,7	99,1	82,8	82,8
4.1.2.4.15	- koszty egzaminów potwierdzających kwalifikacje zawodowe	25 250,0	41 900,0	41 900,0	36 148,9	165,9	143,2	86,3	86,3
4.1.2.4.16	- koszty przeciwdziałania COVID-19	5 025 129,5	100 000,0	85 000,0	8 960,1	2,0	0,2	9,0	10,5
4.1.2.4.17	- dofinansowanie kosztów szkoleń lekarzy i pielęgniarek pochodzących z Ukrainy określonych w art.22i ust.1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa	0,0	0,0	20 000,0	657,4	-	-	-	3,3
4.1.2.4.18	- programy pilotażowe	3 454,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5	Koszty inwestycyjne, w tym:	157 937,4	149 900,0	203 900,0	200 774,0	94,9	127,1	133,9	98,5
5.1	- koszty inwestycyjne i koszty zakupów inwestycyjnych	13 279,1	19 900,0	22 900,0	21 563,3	149,9	162,4	108,4	94,2
5.1.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	13 257,1	18 900,0	21 900,0	21 443,5	142,6	161,8	113,5	97,9
5.1.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	21,9	1 000,0	1 000,0	119,8	4555,9	545,8	12,0	12,0
5.2	- refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy	144 658,4	130 000,0	181 000,0	179 210,8	89,9	123,9	137,9	99,0
5.2.1	- zadania realizowane bez prefinansowania i współfinansowania programów i projektów	128 648,8	112 000,0	163 000,0	161 677,3	87,1	125,7	144,4	99,2
5.2.2	- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej	16 009,5	18 000,0	18 000,0	17 533,4	112,4	109,5	97,4	97,4
6	Przelewy redystrybucyjne, z tego na:	0,0	0,0	6 200 000,0	6 200 000,0	-	-	-	100,0
6.1	- wpłaty na Fundusz Pomocy	0,0	0,0	6 200 000,0	6 200 000,0	-	-	-	100,0
7	Inne zmniejszenia	26 329,0	0,0	0,0	27 624,6	0,0	104,9	-	-
IV	Stan funduszu na koniec roku (I + II - III)	29 413 534,5	27 972 176,0	21 772 176,0	23 420 083,0	95,1	79,6	83,7	107,6
	z tego:	0,0	0,0	0,0	0,0				
1	Środki pieniężne	21 292 497,6	19 915 176,0	13 715 176,0	15 242 710,7	93,5	71,6	76,5	111,1
2	Należności	8 171 322,2	8 132 000,0	8 132 000,0	8 222 416,6	99,5	100,6	101,1	101,1
2.1	w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	8 027 189,5	8 012 000,0	8 012 000,0	8 017 622,4	99,8	99,9	100,1	100,1
2.1.1	w tym: od jednostek sektora finansów publicznych	8 000 000,0	8 000 000,0	8 000 000,0	8 000 000,0	100,0	100,0	100,0	100,0
3	Zobowiązania, z tego:	50 285,2	75 000,0	75 000,0	45 044,3	149,1	89,6	60,1	60,1
3.1	z tytułu kredytu	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.1.1	w tym: wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.2	pozostałe	50 285,2	75 000,0	75 000,0	45 044,3	149,1	89,6	60,1	60,1
3.2.1	w tym wymagane	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
Część C – Dane uzupełniające									
1	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	20 227 364,0	18 900 000,0	12 700 000,0	14 466 002,5	57,6	99,7	172,9	172,9
1.1	- overnight (O/N)	824 364,0	400 000,0	400 000,0	651 002,5	10,5	14,4	137,4	137,4
1.2	- terminowe	19 403 000,0	18 500 000,0	12 300 000,0	13 815 000,0	76,3	133,3	174,8	174,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

12.12. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 44 - Zabezpieczenie społeczne, w tym:		829,7	223,0	2346,0	282,7	1 052,0
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	455,3	0,0	1 351,0	296,9	-
1.1.	Rozdział 01024 - Działalność Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa	455,3	0,0	1 351,0	296,9	-
1.1.1.	§ 0909 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowaw art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	17,5	0,0	29,8	176,5	-
1.1.2.	§ 0959 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	423,5	0,0	222,0	52,5	-
1.1.3.	§ 0979 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0	998,0	-	-
1.1.4.	§ 2959 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	10,8	0,0	100,9	918,2	-
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	241,2	115,0	446,5	184,3	387,8
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	135,7	1,0	412,5	302,9	-
2.1.1.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	28,3	0,0	52,5	185,7	-
2.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,2	0,0	61,9	2 066,7	-
2.2.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	105,5	114,0	34,0	32,1	29,8
2.2.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	105,5	114,0	33,9	32,1	29,8
3.	Dział 852 - Pomoc społeczna	-38,8	47,0	64,8	-166,7	138,3
3.1.	Rozdział 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,4	2,0	3,1	-	150,0
3.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	2,0	3,1	-	150,0
3.2.	Rozdział 85295 - Pozostała działalność	-39,2	45,0	61,7	-159,0	137,8
3.2.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowaw art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,0	25,0	9,1	450,0	36,0
3.2.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowaw art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	30,5	10,0	47,4	154,8	-
4.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	172,0	61,0	483,7	281,4	793,4
4.1.	Rozdział 85324 - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	73,9	0,0	98,4	132,4	-
4.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowaw art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,3	0,0	5,0	166,7	-
4.1.2.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	71,1	0,0	93,4	131,0	-
4.2.	Rozdział 85395 - Pozostała działalność	98,2	61	385,3	393,9	632,8
4.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	7,2	0,0	107,3	1 528,6	-
4.2.2.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	30,5	30,0	269,1	867,7	896,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

12.13. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE

lp	Wyszczególnienie	2021		2022			63	64	65
		Wykonanie ¹	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem część 44 - Zabezpieczenie społeczne, w tym:		15 187 180,1	3 444 728,0	4 076 655,2	4 068 152,9	0	26,8	118,1	99,8
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	56 579,6	9 643,0	32 962,3	32 550,1	0	57,5	337,6	98,8
1.1.	Rozdział 01024 - Działalność Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa	56 579,6	9 643,0	32 962,3	32 550,1	0	57,5	337,6	98,8
1.1.1	§ 2008 Dotacja celowa	4 983,4	5 463,0	4 413,1	4 062,7	0	81,5	74,4	92,1
1.1.2	§ 2009 Dotacja celowa	51 596,2	22 834,0	28 549,2	28 487,4	0	94,3	226,0	99,9
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	65 660,1	80 037,0	79 095,0	75 839,8	0	115,5	94,8	95,9
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	64 833,9	79 074,0	78 447,1	75 211,0	0	116,0	95,1	95,9
2.1.1	§ 2009 Dotacja celowa	1 651,2	9 810,0	7 717,9	6 773,8	0	410,3	69,1	87,8
2.1.2	§ 2051 Dotacje celowe	454,6	0,0	4 016,1	3 504,5	0	770,3	-	87,3
2.1.3	§ 2052 Dotacje celowe	151,5	0,0	1 338,7	1 168,2	0	768,4	-	87,2
2.1.4	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	66,2	71,0	61,0	43,9	0	66,7	62,0	72,1
2.1.5	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	15,6	36,0	12,7	12,7	0	81,3	36,1	100,0
2.1.6	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 329,4	4 443,0	6 058,6	6 058,6	0	113,7	136,4	100,0
2.1.7	§ 4018 Wynagrodzenia osobowe pracowników	91,1	192,0	182,7	173,7	0	191,2	90,6	95,1
2.1.8	§ 4019 Wynagrodzenia osobowe pracowników	67,1	217,0	141,5	102,6	0	153,7	47,5	72,5
2.1.9	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	30 033,2	32 278,0	30 996,3	30 996,2	0	103,2	96,0	100,0
2.1.10	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	746,7	799,0	818,6	786,3	0	105,2	98,4	96,0
2.1.11	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	289,4	394,0	451,5	423,2	0	146,4	107,4	93,6
2.1.12	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 554,8	2 889,0	2 507,7	2 507,4	0	98,1	86,8	100,0
2.1.13	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	52,1	74,0	63,7	63,7	0	123,1	86,5	100,0
2.1.14	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	19,9	34,0	30,2	28,2	0	147,4	82,4	93,3
2.1.15	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	6 127,1	6 527,0	6 460,7	6 460,7	0	105,5	99,0	100,0
2.1.16	§ 4118 Składki na ubezpieczenia społeczne	146,2	184,0	184,0	163,5	0	112,3	89,1	89,1
2.1.17	§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	63,1	111,0	115,0	91,8	0	146,0	82,9	80,0
2.1.18	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	746,8	981,0	919,7	786,4	0	105,2	80,1	85,4
2.1.19	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	282,6	365,0	216,1	176,1	0	62,2	48,2	81,5
2.1.20	§ 4171 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	112,0	171,0	98,4	0	-	87,5	57,3
2.1.21	§ 4172 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	37,0	56,6	32,8	0	-	89,2	57,9
2.1.22	§ 4178 Wynagrodzenia bezosobowe	36,0	36,0	40,4	40,4	0	111,1	111,1	100,0

2.1.23	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 551,2	-	-	2 111,2	0	136,1	-	-
2.1.24	§ 4260 Zakup energii	1 121,8	-	-	1 056,4	0	94,1	-	-
2.1.25	§ 4270 Zakup usług remontowych	383,2	500,0	662,0	604,3	0	157,7	120,8	91,2
2.1.26	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	35,0	-	-	28,1	0	80,0	-	-
2.1.27	§ 4300 Zakup usług pozostałych	9 626,1	-	-	6 750,0	0	70,1	-	-
2.1.28	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	696,6	-	-	294,6	0	42,3	-	-
2.1.29	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	110,1	-	-	125,0	0	113,6	-	-
2.1.30	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	151,7	280,0	189,6	149,0	0	98,0	53,2	78,4
2.1.31	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	6,0	414,0	260,6	192,2	0	3 200,0	46,4	73,6
2.1.32	§ 4430 Różne opłaty i składki	47,6	44,0	30,5	29,6	0	62,5	68,2	100,0
2.1.33	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	685,3	716,0	716,0	706,2	0	103,1	98,6	98,6
2.1.34	§ 4480 Podatek od nieruchomości	84,0	95,0	91,4	91,0	0	108,3	95,8	100,0
2.1.35	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	39,4	34,0	39,0	38,2	0	97,4	111,8	97,4
2.1.36	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	130,8	392,0	257,3	194,3	0	148,1	49,5	75,5
2.1.37	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	154,8	263,0	1 61,8	145,1	0	94,2	55,1	89,5
2.1.38	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	192,1	337,0	318,1	275,2	0	143,2	81,6	86,5
2.1.39	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	1 150,0	17,1	14,4	0	-	1,2	82,4
2.1.40	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	215,4	808,0	1 138,1	1 123,4	0	522,8	139,1	98,8
2.2.	Rozdział 75080 - Działalność badawczo-rozwojowa	251,0	114,0	179,5	179,5	0	71,7	157,9	100,0
2.3.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	575,2	849,0	468,5	449,3	0	78,1	52,9	95,9
2.3.1	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	154,4	150,0	156,6	156,6	0	101,3	104,7	100,6
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	14,8	7,0	7,0	7,0	0	46,7	100,0	100,0
4.	Dział 852 - Pomoc społeczna	31 975,3	31 168,0	40 946,9	40 815,4	0	127,6	131,0	99,7
4.1.	Rozdział 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2 938,1	3 000,0	3 000	2 974,5	0	101,2	99,1	99,1
4.1.1	§ 2020 Dotacja celowa	2 028,8	1 400,0	2 064,4	2 055,1	0	101,3	146,8	99,6
4.1.2	§ 2120 Dotacja celowa	909,3	1 000,0	935,6	919,4	0	101,1	91,9	98,2
4.1.3	§ 2220 Dotacja celowa	0,0	600,0	0,0	0,0	0	-	0,0	-
4.2.	Rozdział 85295 - Pozostała działalność	29 037,2	28 168,0	37 946,9	37 840,9	0	130,3	134,3	99,7
4.2.1	§ 2020 Dotacja celowa	1 048,0	1 150,0	1 443,4	1 398,4	0	133,5	121,7	96,9
4.2.2	§ 2059 Dotacja celowa	0,0	0,0	3 641,8	3 641,1	0	-	-	100,0
4.2.3	§ 2120 Dotacja celowa	211,8	1 150,0	131,2	127,4	0	59,9	11,0	96,9
4.2.4	§ 2810 Dotacja celowa	2 422,4	1 750,0	3 283,4	3 275,1	0	135,2	187,1	99,7
4.2.5	§ 2820 Dotacja celowa	7 249,8	5 900,0	7 515,8	7 496,4	0	103,4	127,1	99,7
4.2.6	§ 2830 Dotacja celowa	3 213,8	1 550,0	3 740,0	3 734,2	0	116,2	240,9	99,8
4.2.7	§ 6259 Dotacja celowa	0,0	0,0	1 329,1	1 329,1	0	-	-	100,0
5.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	15 032 950	3 323 873,0	3 923 643,9	3 918 940,6	0	26,1	117,9	99,9

5.1.	Rozdział 85324 - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 499 161	707 064,0	706 793,9	702 747,8	0	46,9	99,4	99,4
5.1.1	§ 2009 Dotacja celowa	3 281,0	6 386,0	5 104,7	5 104,7	0	155,6	79,9	100,0
5.1.2	§ 2300 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	420 000,0	0,0	0,0	0,0	0	-	-	-
5.1.3	§ 2430 Dotacja z budżetu dla funduszu celowego	695 294,4	700 000,0	700 000,0	695 953,9	0	100,1	99,4	99,4
5.1.4	§ 6170 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	380 000,0	0,0	0,0	0,0	0	-	-	-
5.1.5	§ 6209 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	586,0	678,0	1 689,2	1 689,2	0	288,2	249,1	100,0
5.2.	Rozdział 85326 - Fundusz Solidarnościowy	13 493 000,0	2 575 159,0	3 175 159,0	3 175 159,0	0	23,5	123,3	100,0
5.2.1	§ 2300 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	12 235 000,0	2 575 159,0	600 000,0	600 000,0	0	4,9	23,3	100,0
5.2.2	§ 2430 Dotacja z budżetu dla funduszu celowego	1 258 000,0	0,0	2 575 159,0	2 575 159,0	0	204,7	-	100,0
5.3.	Rozdział 85395 - Pozostała działalność	40 788,8	41 650,0	41 690,9	41 033,8	0	100,6	98,5	98,4
5.3.1	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	16 095,4	15 500,0	14 463,6	14 283,7	0	88,7	92,2	98,8
5.3.2	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	18 407,8	19 000,0	20 843,3	20 623,1	0	112,0	108,5	98,9
5.3.3	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	4 071,9	3 500,0	3 463,4	3 223,2	0	79,2	92,1	93,1
5.3.4	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 608,7	-	-	2 344,6	0	145,7	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

12.14. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE SPOŁECZNE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			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:		319 040,0	114 487,0	270 838,1	263 853,7	82,7	230,5	97,4
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	287 395,0	18 227,0	157 365,8	157 365,8	54,8	863,4	100,0
1.1.	Rozdział 01024 - Działalność Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa	287 395,0	18 227,0	157 365,8	157 365,8	54,8	863,4	100,0
1.1.1.	Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa 2014–2020	287 395,0	18 227,0	157 365,8	157 365,8	54,8	863,4	100,0
	§ 2007 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w fragmencie 205	287 395,0	18 227,0	157 365,8	157 365,8	54,8	863,4	100,0
2.	Dział 750 - Administracja publiczna, z tego:	10 907,0	58 391,0	46 460,0	39 482,5	362,0	67,6	85,0
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	10 907,0	58 391,0	46 460,0	39 482,5	362,0	67,6	85,0
2.1.1.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	10 636,0	56 929,0	44 998,0	38 885,5	365,6	68,3	86,4
	§ 2007 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w fragmencie 205	8 857,0	52 537,0	41 346,0	36 316,0	410,0	69,1	87,8
2.1.2.	Norweski Mechanizm Finansowy 2014–2020	42,0	1 219,0	1 219,0	423,5	1 009,5	34,8	34,8
2.1.3.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	229,0	243,0	243,0	173,5	76,0	71,6	71,6
3.	Dział 852 - Pomoc społeczna, z tego:	0,0	0,0	26 653,8	26 647,4	-	-	100,0
3.1.	Rozdział 85295 - Pozostała działalność, z tego:	0,0	0,0	26 653,8	26 647,4	-	-	100,0
3.1.1.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	0,0	0	26 653,8	26 647,4	-	-	100,0
3.1.1.1.	§ 2007 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w fragmencie 205	0,0	0,0	6,4	0,0	-	-	0,0
3.1.1.2.	§ 2057 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	0,0	0,0	19 521,4	19 521,4	-	-	100,0

	oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego							
3.1.1.2.	§ 6257 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	0,0	0,0	7 126,0	7 126,0	-	-	100,0
4.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, z tego:	20 738,0	37 869,0	40 358,5	40 358,5	194,6	106,6	100,0
4.1.	Rozdział 85324 - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, z tego:	20 738,0	37 869,0	40 358,5	40 358,5	194,6	106,6	100,0
4.1.1.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	20 738,0	37 869,0	40 358,5	40 35,58	194,6	106,6	100,0
4.1.1.1.	§ 2007 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	17 596,0	34 240,0	31 302,1	31 302,1	177,9	91,4	100,0
4.1.1.2.	§ 6207 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 625	3 142,0	3 629,0	9 056,4	9 056,4	288,2	249,5	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

12.15. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 44 – ZABEZPIECZENIE

SPOŁECZNE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego zł	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego zł	
								%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾		365	40 474,4	9 241	359	45 029,0	10 452	113,1
w tym:								
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	365	40 474,4	9 241	359	45 029,0	10 452	113,1
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	365	40 474,4	9 241	359	45 029,0	10 452	113,1
1.1.1	status zatrudnienia 01	72	5 531,2	6 402	72	6 611,2	7 652	119,5
1.1.2	status zatrudnienia 02	3	574,9	15 970	3	674,8	18 744	117,4
1.1.3	status zatrudnienia 03	290	34 298,7	9 856	284	37 682,9	11 057	112,2
1.1.4	status zatrudnienia 10	-	69,6	-	0	60,1	-	-

Opracowanie na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

12.16. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU SOLIDARNOŚCIOWEGO

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A - Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
I	Zadania wynikające z ustawy o Funduszu Solidarnościowym	30 626 962,8	21 648 300,0	32 291 100,0	32 259 618,3	70,7	105,3	149,0	99,9
1.	Wsparcie społeczne, zawodowe, zdrowotne oraz finansowe osób niepełnosprawnych	3 835 259,9	4 111 024,0	4 387 289,0	4 358 872,2	107,2	113,7	106	99,4
1.1.	Programy rządowe i resortowe	406 101,9	969 024,0	899 187,0	870 929,3	238,6	214,4	89,9	96,9
1.1.1.	- programy rządowe	52 000,0	5 000,0	0,0	0,0	9,6	0,0	0,0	0,0
1.1.2.	- programy resortowe	354 101,9	964 024,0	899 187,0	870 929,3	272,2	245,6	90,3	96,9
1.2.	Świadczenie uzupełniające dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji	3 388 611,4	3 100 000,0	3 448 102,0	3 447 942,9	91,5	101,8	111,2	100,0
1.2.1.	w tym: koszty obsługi	82 611,4	75 609,0	84 100,0	83 942,9	91,5	101,6	111,0	99,8
1.3.	Zadania związane z promowaniem i wspieraniem systemu wsparcia osób niepełnosprawnych	546,6	1 000,0	0,0	0,0	182,9	0,0	0,0	0,0
1.4.	Zadania z zakresu innowacyjnych rozwiązań w zakresie wsparcia osób niepełnosprawnych	0,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.5.	Odpis na Fundusz Dostępności	40 000,0	40 000,0	40 000,0	40 000,0	100,0	100,0	100,0	100,0
2.	Renta socjalna, zasiłek pogrzebowy	4 436 200,0	4 760 000,0	4 679 808,0	4 679 806,1	107,3	105,5	98,3	100,0
2.1.	w tym: koszty obsługi	108 200,0	116 098,0	114 143,0	114 141,6	107,3	105,5	98,3	100,0
3.	Dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów	22 299 048,5	12 700 000,0	23 145 118,0	23 143 868,0	57,1	103,8	182,2	99,9
3.1.	w tym: koszty obsługi	110 940,5	63 184,0	115 150,0	115 144,0	57,0	103,8	182,2	99,9
4.	Pozostałe zadania	56 453,4	77 276,0	78 885,0	77 071,9	136,9	136,5	99,7	97,7
4.1.	- pobór składki na FS przez ZUS	43 674,4	46 000,0	53 650,0	53 348,7	105,3	122,2	116,1	99,4
4.2.	- zwroty nadpłat	7 275,7	7 000,0	7 250,0	7 225,5	96,2	99,3	103,2	99,7
4.3.	- koszty obsługi zadań	5 503,1	24 226,0	17 984,0	16 496,9	440,2	299,8	68,1	91,7
4.4.	- koszty postępowania sądowego, egzekucyjne, obsługi wyodrębnionych rachunków bankowych	0,0	50,0	1,0	0,8	0,0	689,7	2,0	100,0
Część B - Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku	2 521 990,2	3 271 801,0	3 271 801,0	5 644 736,4	129,7	223,8	172,5	172,5
	z tego:								
1.	Środki pieniężne	30 763 449,1	22 776 069,0	22 776 069,0	25 149 004,1	74,0	81,8	110,4	110,4
2.	Należności	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Zobowiązania, z tego:	28 241 459,0	19 504 268,0	19 504 268,0	19 504 267,7	69,1	69,1	100,0	100,0
3.1.	pozostałe	28 241 459,0	19 504 268,0	19 504 268,0	19 504 267,7	69,1	69,1	100,0	100,0
3.1.1.	w tym: wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Przychody	33 749 708,1	13 789 159,0	13 789 159,0	17 440 530,0	40,9	51,7	126,5	126,5
1.	Dotacje z budżetu państwa, z tego:	1 258 000,0	2 575 159,0	2 575 159,0	2 575 159,0	204,7	204,7	100,0	100,0

1.1	dla państwowego funduszu celowego	1 258 000,0	2 575 159,0	2 575 159,0	2 575 159,0	204,7	204,7	100,0	100,0
2.	Składki i opłaty	8 712 080,9	9 200 000,0	9 200 000,0	10 669 747,6	105,6	122,5	116,0	116,0
3.	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy, z tego:	12 235 000,0	0,0	0,0	600 000,0	0,0	4,9	0,0	0,0
3.1.	bieżące	12 235 000,0	0,0	0,0	600 000,0	0,0	4,9	0,0	0,0
4.	Pozostałe przychody, w tym:	11 544 627,1	2 014 000,0	2 014 000,0	3 595 623,4	17,4	31,2	178,5	178,5
4.1.	odsetki	8 302,9	4 000,0	4 000,0	512 571,7	48,2	6173,3	1281,4,3	1281,3
4.2.	inne	11 536 324,2	2 010 000,0	2 010 000,0	3 083 051,7	17,4	26,7	153,4	153,4
4.2.1.	danina solidarnościowa	2 640 782,6	2 010 000,0	2 010 000,0	2 818 944,8	76,1	106,7	140,3	140,3
4.2.2.	inne przychody	159 082,7	0,0	0,0	264 106,9	0,0	166,0	0,0	0,0
4.2.3.	Inne zwiększenia	8 736 459,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Koszty realizacji zadań	30 626 961,8	21 648 300,0	32 291 100,0	32 259 618,3	70,7	105,3	149,0	99,9
1.	Środki na realizację zadań bieżących przekazane innym podmiotom	367 009,2	839 024,0	814 187,0	803 443,3	228,6	218,9	95,8	98,7
2.	Transfery na rzecz ludności, z tego na:	29 822 108,0	20 305 109,0	30 959 635,0	30 958 388,5	68,1	103,8	152,5	100,0
2.1.	świadczenie uzupełniające dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji	3 306 000,0	3 024 391,0	3 364 002,0	3 364 000,0	91,5	101,8	111,2	100,0
2.2.	renta socjalna, zasiłek pogrzebowy	4 328 000,0	4 643 902,0	4 565 665,0	4 565 664,5	107,3	105,5	98,3	100,0
2.3.	dotatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów	22 188 108,0	12 636 816,0	23 029 968,0	23 028 724,0	57,0	103,8	182,5	99,9
3.	Koszty własne	358 751,9	334 167,0	392 278,0	390 300,4	93,1	108,8	116,8	99,5
3.1.	pozostałe, z tego:	358 751,9	334 167,0	392 278,0	390 300,4	93,1	108,8	116,8	99,5
3.1.1	koszty poboru składki	43 674,4	46 000,0	53 650,0	53 348,7	105,3	122,2	116,0	99,4
3.1.2.	inne	315 077,5	288 167,0	338 628,0	336 951,7	91,5	106,9	116,9	99,5
3.1.2.1.	koszty realizacji zadań związanych z promowaniem i wspieraniem systemu wsparcia osób niepełnosprawnych	546,0	1 000,0	0,0	0,0	183,2	0,0	0,0	0,0
3.1.2.2.	koszty realizacji zadań z zakresu innowacyjnych rozwiązań w zakresie wsparcia osób niepełnosprawnych	0,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.2.3.	zwroty nadpłat	7 275,7	7 000,0	7 250,0	7 225,5	96,2	99,3	103,2	99,7
3.1.2.4.	koszty obsługi zadań	5 503,1	24 226,0	17 984,0	16 496,9	440,2	299,8	68,1	91,7
3.1.2.5.	koszty postępowania sądowego, egzekucyjne, obsługi wyodrębnionych rachunków bankowych, odsetki	0,0	50,0	1,0	0,8	0,0	689,7	2,0	100,0

3.1.2.6.	koszty obsługi wypłaty świadczenia uzupełniającego, koszty obsługi wniosku o świadczenie uzupełniające i koszty świadczeń zdrowotnych związanych z wydawaniem orzeczeń dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji	82 611,4	75 609,0	84 100,0	83 942,9	91,5	101,6	111,0	99,8
3.1.2.7.	koszty obsługi wypłaty renty socjalnej, zasiłku pogrzebowego	108 200,0	116 098,0	114 143,0	114 141,6	107,3	105,5	98,3	100,0
3.1.2.8.	koszty obsługi wypłaty dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów	110 940,5	63 184,0	115 150,0	115 144,0	57,0	103,8	182,2	99,9
4.	Koszty inwestycyjne, w tym:	39 092,7	130 000,0	85 000,0	67 486,0	332,5	172,6	51,9	79,4
4.1.	Środki przekazane innym podmiotom na inwestycje	39 092,7	130 000,0	85 000,0	67 486,0	332,5	172,6	51,9	79,4
5.	Przelewy redystrybucyjne, z tego na:	40 000,0	40 000,0	40 000,0	40 000,0	100,0	100,0	100,0	100,0
5.1.	odpis na Fundusz Dostępności	40 000,0	40 000,0	40 000,0	40 000,0	100,0	100,0	100,0	100,0
IV.	Stan na koniec roku	5 644 736,4	-4 587 340,0	-15 230 140,0	-9 174 351,8	81,3	262,5	199,9	60,2
	z tego:								
1.	Środki pieniężne	25 149 004,1	14 916 928,0	4 127 128,0	10 195 376,2	59,3	40,5	68,4	238,5
2.	Należności	0,0	0,0	0,0	134 539,6	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Zobowiązania, z tego:	19 504 267,7	19 504 268,0	19 504 268,0	19 504 267,7	100,0	100,0	100,0	100,0
3.1.	pozostałe	19 504 267,7	19 504 268,0	19 504 268,0	19 504 267,7	100,0	100,0	100,0	100,0
3.1.1.	w tym: wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Część C - Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	25 146 700,4	14 916 928,0	4 274 128,0	10 193 218,4	59,3	40,5	68,3	238,5
1.1.	- <i>overnight</i> (O/N)	97 167,9	1 216 928,0	1 216 928,0	1 603 218,4	1252,4	1 650,0	131,7	131,7
1.2.	- terminowe	25 049 533,5	13 700 000,0	3 057 200,0	8 590 000,0	54,7	34,3	62,7	281,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

12.17. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 63 – RODZINA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 63 – Rodzina, w tym:		50,3	16,0	87,8	176,0	550,0
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	49,0	15,0	87,8	179,6	586,7
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	3,3	0	9,8	333,3	-
1.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	0	3,0	-	-
1.1.2.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1,3	0	1,5	200,0	-
1.1.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,0	0	5,3	250,0	-
2.1.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	46,0	15,0	78,0	169,6	520,0
2.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,4	0	4,8	500,0	-
2.1.2.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	12,5	0	0	0,0	-
2.1.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	48,4	-	-
2.1.4.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	32,1	15,0	24,8	78,1	166,7
3.	Dział 855 - Rodzina	1,0	1,0	0	0,0	0,0
3.1.	Rozdział 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	1,0	1,0	0	0,0	0,0
3.1.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	1,0	1,0	0	0,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych.

12.18. WYDATKI BUDŻETOWE W CZĘŚCI 63 – RODZINA

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		32 317,7	38 533,0	37 640,3	37 154	0	115,0	96,4	98,7
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	22 435,4	25 222,0	24 896,3	24 422,3	0	108,9	96,8	98,1
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	14 258,4	16 680,0	13 925,9	13 590,6	0	95,3	81,5	97,6
1.1.1	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 211,7	1 197,0	1 913,9	1 866,2	0	154,0	155,9	97,5
1.1.2	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 457,8	6 759,0	6 662,1	6 662,0	0	149,4	98,6	100,0
1.1.3	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	315,0	429,0	387,0	387,0	0	122,9	90,2	100,0
1.1.4	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	983,5	1 307,0	1 392,1	1 374,8	0	139,9	105,2	98,8
1.1.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	123,7	195,0	193,8	181,6	0	146,8	93,3	93,8
1.1.6	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	113,3	64,0	109,5	96,4	0	85,0	150,0	88,1
1.1.7	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	388,7	-	-	511,8	0	131,6	-	-
1.1.8	§ 4300 Zakup usług pozostałych	5 758,4	-	-	1 450,9	0	25,2	-	-
1.1.9	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	128,8	132,0	137,4	137,4	0	106,2	103,8	100,0
1.2.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	8 127,1	8 522,0	10 949,2	10 810,6	0	133,0	126,8	98,7
1.2.1	§ 2810 Dotacja celowa	5 625,8	3 200,0	7 200,0	7 132,4	0	126,8	222,9	99,1
1.2.2	§ 2820 Dotacja celowa	1 271,2	3 200,0	2 423,3	2 357,8	0	185,5	73,7	97,3
1.2.3	§ 2830 Dotacja celowa	1 229,7	2 000,0	225,0	225,0	0	18,3	11,3	100,0
2	Dział 852 - Pomoc społeczna	3 141,1	4 229,0	4 060,0	4 056,9	0	129,2	95,9	99,9
2.1	Rozdział 85295 - Pozostała działalność	3 141,1	4 229,0	4 060,0	4 056,9	0	129,2	95,9	99,9
3	Dział 855 - Rodzina	6 737,3	9 080,0	8 682,1	8 673,2	0	128,7	95,5	99,9

3.1	Rozdział 85501 - Świadczenia wychowawcze	100,0	100,0	100,0	100,0	0	100,0	100,0	100,0
3.2	Rozdział 85503 - Karta Dużej Rodziny	5 650,1	5 950,0	6 950,0	6 949,0	0	123,8	116,8	100,0
3.2.1	§ 2820 Dotacja celowa	1 499,8	1 500,0	1 500,0	1 500,0	0	100,0	100,0	100,0
3.2.2	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostek	-	4 450,0	5 450,0	-	0	-	-	-
3.2.3	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 113,2	-	-	5 449,0	0	132,5	-	-
3.3	Rozdział 85508 - Rodziny zastępcze	0	2 000,0	0	0	0	-	0,0	-
3.3.1	§ 2830 Dotacja celowa	0	2 000,0	0	0	0	-	0,0	-
3.4	Rozdział 85516 - System opieki nad dzieckiem w wieku do lat 3	587,2	630,0	1 048,8	1 048,4	0	178,5	166,3	99,9
3.4.1	§ 4300 Zakup usług pozostałych	550,6	-	-	1 048,4	0	190,2	-	-
3.5	Rozdział 85595 - Pozostała działalność	400,0	400,0	583,3	575,8	0	144,0	144,0	98,8
3.5.1	§ 4300 Zakup usług pozostałych	400,0	-	-	573,8	0	143,5	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

12.19. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 63 – RODZINA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Prze- ciężne zatrud- nienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagro- dzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagro- dzenie brutto na 1 pełnozatrud- nionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagro- dzenia wg Rb-70 ²⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagro- dzenie brutto na 1 pełnozatrud- nionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem								
wg statusu zatrudnienia³⁾		58	6 023,7	8 655	74	9 178,9	10 336	119,4
w tym:								
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	58	6 023,7	8 655	74	9 178,9	10 336	119,4
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	58	6 023,7	8 655	74	9 178,9	10 336	119,4
1.1.1.	status zatrudnienia 01	12	881,9	6 125	18	1 506,0	6 972	113,8
1.1.2.	status zatrudnienia 02	2	364,6	15 208	2	442,4	18 417	121,1
1.1.3.	status zatrudnienia 03	44	4 777,1	9 047	54	7 230,5	11 157	123,3

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

12.20. 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. Minister Rodziny i Polityki Społecznej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Polityki Społecznej i Rodziny Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej