

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.010.2017

Nr ewid. 55/2017/P/17/001/KAP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

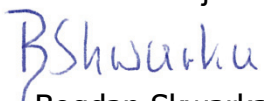
Warszawa maj 2017 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych**

Dyrektor Departamentu
Administracji Publicznej


Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *18.05.* 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności.....	5
1. Ocena ogólna	5
2. Wnioski	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	6
3. Sprawozdania.....	9
IV. Informacje dodatkowe	11
Załączniki	12

I. Wprowadzenie

Dysponentem części 49 – Urząd Zamówień Publicznych jest Prezes będący jednocześnie dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach zamówień publicznych. W 2016 r. w części 49, oprócz Urzędu Zamówień Publicznych (dalej UZP lub Urząd) zapewniającego obsługę Prezesa, dysponent główny nie posiadał jednostek podległych i nadzorowanych. W ramach części 49 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi¹ – zadania w zakresie: nadzoru wraz z kontrolą procesu udzielania zamówień publicznych oraz funkcjonowania systemu środków ochrony prawnej udzielanych zamówień publicznych. Dysponent części 49 realizował budżet w układzie zadaniowym w ramach jednej funkcji państwa, jednego zadania i dwóch podzadań oraz trzech działań².

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016³ (dalej ustawa budżetowa) w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015 i 2016⁴;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej ufp).

W 2016 r. w części 49 dochody wyniosły 21 899,2 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 29 022,1 tys. zł. Udział wydatków tej części w wydatkach budżetu państwa wyniósł 0,01%.

W 2016 roku w części 49 budżetu państwa nie zrealizowano zaplanowanych wydatków na projekt przewidziany do finansowania w ramach budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶.

¹ Zgodnie ze statutem oraz regulaminem organizacyjnym UZP (odpowiednio: w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie 110 Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie nadania statutu Urzędowi Zamówień Publicznych - M.P. Nr 52, poz. 886, ze zm. oraz zarządzenie Nr 178 Prezesa UZP z dnia 16 stycznia 2013 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Zamówień Publicznych ze zm. Akty te straciły moc obowiązującą z dniem 5 kwietnia 2017 r.).

² Funkcja: 1. Zarządzanie państwem; zadanie: 1.6. Nadzór nad systemem zamówień publicznych; podzadania: 1.6.1. Kontrola procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą oraz 1.6.2. Funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej; działania: 1.6.1.1. Prowadzenie kontroli procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą, 1.6.1.2. Pozakontrolne działania w zakresie przestrzegania zasad systemu zamówień oraz 1.6.2.1. Funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej.

³ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

⁴ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁷

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 49 - Urząd Zamówień Publicznych.

W wyniku kontroli 20,2% zrealizowanych w części 49 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Prezes UZP, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 upf, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 49.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 49 - Urząd Zamówień Publicznych przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia przez dysponenta części 49 – Urząd Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań za 2016 r.:

- 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 państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- 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)

oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków po kontroli wykonania budżetu w 2016 r. w części 49 - Urząd Zamówień Publicznych.

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych 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 49 zostały zaplanowane w kwocie 28 000,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 21 899,2 tys. zł, tj. 78,2% kwoty planowanej oraz 91,5% kwoty dochodów roku ubiegłego (23 939,6 tys. zł). Dochody pochodziły głównie z opłat za wpisy od odwołań wnoszonych w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego (21 523,4 tys. zł⁸, tj. 77,4% planu) oraz kar finansowych nakładanych przez Prezesa UZP⁹ (348,0 tys. zł¹⁰, tj. 174,0% planu). Powodem uzyskania dochodów niższych niż planowano była mniejsza niż prognozowano liczba odwołań wnoszonych w postępowaniach (27% mniej niż zakładano), a także znaczna liczba odwołań zwróconych (9%) oraz umorzonych postępowań z uwagi na uwzględnienie zarzutów przez zamawiających (15%)¹¹.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2016 roku według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Na koniec 2016 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 49 wystąpiły należności z roku poprzedniego (będące w całości zaległościami) w kwocie 9,5 tys. zł, (naliczenie kary umownej z tytułu niezrealizowania przez wykonawcę umowy na rzecz UZP)¹². UZP wystawił notę obciążeniową i skierował sprawę do sądu celem jej rozpatrzenia¹³.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 49 zostały zrealizowane w kwocie 29 022,1 tys. zł, co stanowiło 91,7% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 924,1 tys. zł, tj. o 3,3%.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2016 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) wydatki w części 49 przedstawiały się następująco:

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 11,0 tys. zł (0,04% wydatków w części) co stanowiło 78,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 wydatki te były niższe o 0,3 tys. zł, tj. o 2,7%. Wydatki zrealizowano w całości na świadczenia pieniężne wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (m.in. dofinansowanie zakupu okularów ochronnych do pracy z komputerem).

⁸ § 0690 – Wpływy z różnych opłat.

⁹ Na podstawie art. 168 pkt 2 w zw. z art. 200 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, dalej ustawa Pzp (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.).

¹⁰ § 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

¹¹ W powyższych przypadkach wniesiony wpis podlega zwrotowi w pełnej wysokości.

¹² Umowa nr UZP/DG/5/15 z dnia 13 lutego 2015 dotycząca opracowania Studium Wykonalności oraz Wniosku o dofinansowanie Projektu „eZamówienia – elektroniczne zamówienia publiczne”.

¹³ Według stanu na dzień 4 kwietnia 2017 r. ostatnia rozprawa w przedmiotowej sprawie odbyła się w dniu 14 grudnia 2016 r. Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa powołał biegłego i sprawę odroczone bez wyznaczania nowego terminu.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 28 589,7 tys. zł (98,5% wydatków w części), co stanowiło 91,7% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2015 r. o 1 870,8 tys. zł, tj. o 6,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 18 247,7 tys. zł¹⁴ (95,9% planu po zmianach) oraz na zakupy materiałów, energii i usług – 9 973,7 tys. zł (87,9% planu po zmianach).

Niepełne wykorzystanie limitu wydatków budżetu państwa wynikało głównie z nieobsadzenia wszystkich stanowisk związanych z realizacją przez UZP nowych zadań dotyczących rozszerzenia prawa wniesienia odwołania w postępowaniach o wartości poniżej tzw. progów unijnych¹⁵, niskiego wykorzystania środków na współfinansowanie projektów unijnych (87,5% planu po zmianach) oraz oszczędności w zakresie opłat czynszowych, usług telekomunikacyjnych, dostaw oprogramowania i zakupów materiałów eksploatacyjnych. Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2015 r. o 1 413,4 tys. zł, tj. o 7,7%.

Przeciętne zatrudnienie w 2016 r. w części 49 - UZP wyniosło 169 osób¹⁶ i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. o jedną osobę. Spadek zatrudnienia wystąpił w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska i związany był z rotacją pracowników jaka wystąpiła w tym okresie¹⁷. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2016 r. wyniosło 7 624,6 zł¹⁸ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. było wyższe o 657,3 zł, tj. o 9,4%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2016 r. zostały zawarte w załączniku nr 3 niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 421,4 tys. zł (1,5% wydatków w części) co stanowiło 95,3% planu po zmianach. Niewykorzystanie w całości środków zaplanowanych na 2016 r. wynikało m.in. z uzyskania oszczędności w postępowaniach o zamówienia publiczne.

W porównaniu do 2015 r. wydatki te były niższe o 946,4 tys. zł, tj. o 30,8%. W całości były one przeznaczone na zakupy inwestycyjne.

Zobowiązania w części 49 na koniec 2016 r. wyniosły 1 281,2 tys. zł i były wyższe o 1,4% niż kwota zobowiązań na koniec 2015 r. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (955,5 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2016 r. nie wystąpiły.

Badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy Pzp¹⁹ (dalej ustawa Pzp) w kwocie 5 854,2 tys. zł (bieżących – 5 651,5 tys. zł i majątkowych – 202,7 tys. zł), na podstawie próby²⁰ wydatków poniesionych w 2016 r. w UZP, która stanowiła 20,2% wydatków budżetu państwa w części 49.

¹⁴ Paragrafy składające się na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dotyczyły: wynagrodzeń osobowych pracowników, w tym członków korpusu służby cywilnej, składek na ubezpieczenia społeczne (§§ 4010, 4020, 4110, 4028, 4029, 4118, 4119) oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w tym współfinansowanego z UE (§§ 4040, 4048, 4049) i składek na Fundusz Pracy, w tym współfinansowanych z UE (§§ 4120, 4128 i 4129).

¹⁵ Przyczyną nieobsadzenia wszystkich stanowisk było późniejsze niż planowano wejście w życie znowelizowanych przepisów ustawy Pzp.

¹⁶ Według sprawozdanie Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁷ W grupie kierownicze stanowiska państwowe niższe wykonanie planu spowodowane było czasowym nieobsadzeniem stanowiska W-ce Prezesa UZP.

¹⁸ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

¹⁹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.).

²⁰ Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta części 49. Próba wylosowana metodą monetarną (MUS - z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) spośród 1021 zapisów księgowych o łącznej wartości 10 454,5 tys. zł dotyczyła 47 zapisów księgowych na kwotę ogółem 5 167,9 tys. zł (z tego w grupie wydatków majątkowych dwa zapisy na kwotę 199,6 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 45 zapisów na kwotę 4 968,3 tys. zł). Próba wydatków dobranych celowo (wg osądu kontrolera) dotyczyła 19 zapisów księgowych na łączną kwotę 686,3 tys. zł.

Badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 832,3 tys. zł przeprowadzonych przez Urząd w trybie przetargów nieograniczonych oraz jednego postępowania na kwotę 26,4 tys. zł udzielonego bez stosowania ustawy Pzp²¹.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badanie prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy Pzp, a także stosowania procedur określonych w ustawie Pzp, nie wykazało nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2016 roku w części 49 budżetu państwa nie zrealizowano zaplanowanych w kwocie 1 244,0 tys. zł wydatków na projekt finansowany w ramach budżetu środków europejskich.

Przyczyną niezrealizowania powyższych wydatków było przesunięcie na rok 2017 realizacji projektu współfinansowanego ze środków EFS²² w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020. Porozumienie dotyczące realizacji tego projektu pomiędzy UZP, a Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji (Instytucja Pośrednicząca) zostało podpisane 5 grudnia 2016 r. po długotrwałym okresie składania wyjaśnień i uaktualniania harmonogramu realizacji projektu.

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2016 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki budżetu państwa w części 49 zostały poniesione na: prowadzenie kontroli procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą Pzp (9 577,6 tys. zł), pozakontrolne działania w zakresie przestrzegania zasad systemu zamówień (4 955,3 tys. zł) oraz funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej (14 489,2 tys. zł). W efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 421,4 tys. zł zakupiono:

- sprzęt i komputery mobilne dla Krajowej Izby Odwoławczej (dalej KIO) i UZP oraz laptopy dla nowych członków KIO (249,2 tys. zł);
- samochód dostawczy (61,9 tys. zł);
- oprogramowanie bazy SQL, licencje na system Kadry-Płace oraz system informatyczny do obsługi sprawozdań rocznych o udzielonych zamówieniach (110,3 tys. zł).

Badanie realizowanego w części 49 zadania 1.6 *Nadzór nad systemem zamówień publicznych* pod względem prawidłowości określenia celu tego zadania i miernika realizacji celu, rzetelności monitoringu miernika oraz stopnia osiągnięcia zaplanowanego celu wykazało, że:

- cel zadania (zwiększenie prawidłowości przestrzegania procedur wydatkowania środków publicznych) i miernik realizacji celu zadania (odsetek wszczętych kontroli fakultatywnych, postępowań wyjaśniających oraz udzielonych odpowiedzi w stosunku do liczby wniosków) zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej²³;
- monitoring miernika prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny ESODOK²⁴, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami²⁵);

²¹ Zgodnie z art. 4 ustawy Pzp, który stanowi że ustawy nie stosuje się m.in. do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (pkt 8).

²² Europejski Fundusz Społeczny – fundusz, poprzez który UE wspiera rozwój społeczno-gospodarczy krajów członkowskich.

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 955, ze zm.).

²⁴ ESODOK – system informatyczny funkcjonujący w UZP (elektroniczny system obiegu dokumentów, w którym każda sprawa ma założoną kartotekę z informacjami jej dotyczącymi).

- wartość miernika realizacji celu dla tego zadania osiągnęła założony poziom (planowano 75%, a zrealizowano 94%).

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dotyczącym wydatków w układzie zadaniowym w przypadku działania 1.6.2.1 *Funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej* miernik (*terminowość rozpatrywania odwołań*) realizacji celu (*zapewnienie sprawnego funkcjonowania systemu rozpoznawania odwołań*) został wykonany poniżej planu (miernik wykonano w 68% podczas gdy planowano zachowanie terminowości na poziomie 80% rozpatrywanych odwołań). Przyczynami takiej realizacji celu działania były: kierowanie przez Prezesa KIO odwołań do łącznego rozpoznania, odraczanie przez sądy orzekające wydania orzeczenia w rozpatrywanej sprawie oraz dopuszczanie w prowadzonych postępowaniach dowodu z opinii biegłego.

NIK zwróciła uwagę, iż powyższy miernik terminowości rozpatrywania odwołań również w dwóch poprzednich latach został wykonany poniżej planu (przy planie 80% miernik wykonano: w 2014 r. w 72%, a w 2015 r. w 74%).

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 49 – Urząd Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.:

- 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 państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone przez dysponenta części 49 terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁵. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych sporządzone zostały korekty rocznych sprawozdań Rb-28 oraz Rb-BZ1 (korekta Rb-BZ1 wynikała z konieczności uzyskania zgodności kwot wydatków w układzie

²⁵ Monitoring prowadzony był m.in. w oparciu o miesięczną analizę wpływu spraw oraz wykonania zadań, a także kwartalną analizę planu działań oraz półroczną analizę wykonania budżetu zadaniowego dokonywaną przez Departament Kontroli Doradczych oraz Departament Kontroli Zamówień Współfinansowanych ze Środków UE.

²⁶ Rozporządzenia Ministra Finansów z: dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

tradycyjnym i zadaniowym) głównie w związku z uwzględnieniem zobowiązań dotyczących 2016 r. ustalonych na podstawie dokumentów, które wpłynęły do UZP po sporządzeniu pierwotnych sprawozdań.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 21 kwietnia 2017 r.

Prezes UZP w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne²⁷ poinformował NIK o podjęciu działań organizacyjnych mających na celu usprawnienie funkcjonowania systemu rozpatrywania odwołań polegających w szczególności na reorganizacji pracy komórki organizacyjnej UZP obsługującej KIO oraz zwiększeniu liczby protokolantów obsługujących posiedzenia KIO. Poinformował również, że w chwili obecnej prowadzone jest postępowanie kwalifikacyjne na członków KIO, którego jednym z celów jest uzupełnienie składu osobowego Izby.

Z uwagi, iż w działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym nie sformułowano wniosków.

²⁷ Pismo UZP/BO/TW/4647/2017 z dnia 9 maja 2017 r.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /plan finansowy	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 49 Urząd Zamówień Publicznych, z tego:	23 939,6	28 000,0	21 899,2	91,5	78,2
1.	Dział 750–Administracja publiczna	23 939,6	28 000,0	21 899,2	91,5	78,2
1.1.	Rozdział 75001-Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej ²⁾ , w tym:	23 939,6	28 000,0	21 899,2	91,5	78,2
1.1.1..	§ 0580-Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	152,6	200,0	348,0	228,1	174,0
1.1.2.	§ 0690-Wpływy z różnych opłat	23 683,1	27 800,0	21 523,4	90,9	77,4
1.1.3.	§ 0910 – odsetki od nieterminowych wpłat	0,2	0,0	3,0	1 500,0	-
1.1.4.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	102,9	0,0	24,8	24,1	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 49-Urząd Zamówień Publicznych, z tego:	28 098,0	30 954,0	31 663,4	29 022,1	103,3	93,8	91,7
1.	Dział 750-Administracja publiczna	28 098,0	30 954,0	31 663,4	29 022,1	103,3	93,8	91,7
1.1.	Rozdział 75001- Urzędy Naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	28 098,0	30 954,0	31 663,4	29 022,1	103,3	93,8	91,7
1.1.1.	§ 4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 529,5	4 661,0	4 771,0	4 720,9	104,2	101,3	98,9
1.1.2.	§ 4020-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 573,2	7 489,0	7 529,0	7 463,4	113,5	99,7	99,1
1.1.3.	§ 4110- Składki na ubezpieczenia społeczne	1 958,1	1 949,0	2 181,0	2 082,8	106,4	106,9	95,5
1.1.4.	§ 4028-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 802,2	2 203,0	2 203,0	1 975,5	109,6	89,7	89,7
1.1.5.	§ 4029-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	340,4	485,0	485,0	376,0	110,5	77,5	77,5
1.1.6.	§ 4118-Składki na ubezpieczenia społeczne	310,9	393,0	393,0	335,8	108,0	85,4	85,4
1.1.7.	§ 4119-Składki na ubezpieczenia społeczne	58,8	96,0	96,0	64,3	109,4	67,0	67,0
1.1.8.	§ 4300-Uслуги pozostałe	2 156,5	2 312,0	2 682,9	2 346,0	108,8	101,5	87,4
1.1.9.	§ 4400-Oplaty za administrowanie i czynsze za budynek i pomieszczenia garażowe	5 468,3	5 594,0	5 384,0	5 246,9	96,0	93,8	97,5
1.1.10.	§ 4408-Oplaty za administrowanie i czynsze za budynek i pomieszczenia garażowe	306,5	544,0	544,0	499,6	163,0	91,8	91,8
1.1.11.	§ 4409-Oplaty za administrowanie i czynsze za budynek i pomieszczenia garażowe	54,1	96,0	96,0	88,2	163,0	91,9	91,9
1.1.12.	§ 6060-Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	1 225,4	368,0	442,0	421,4	34,4	114,5	95,3

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8 : 5
		osoby	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, część 49 – Urząd Zamówień Publicznych, w tym:	170	14 213,4	6 967,3	169	15 462,6	7 624,6	109,4
1.	wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym: Dział 750 – Administracja Publiczna	170	14 213,4	6 967,3	169	15 462,6	7 624,6	109,4
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	170	14 213,4	6 967,3	169	15 462,6	7 624,6	109,4
1.1.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń status zatrudnienia (01)	5	218,2	3 635,9	6	340,6	4 730,6	130,1
1.1.2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe status zatrudnienia (02)	2	289,3	12 055,1	2	327,9	13 662,5	113,3
1.1.3.	Członkowie korpusu służby cywilnej status zatrudnienia (03)	125	9 370,8	6 247,2	125	10 425,2	6 950,1	111,3
1.1.4.	Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP status zatrudnienia (15)	38	4 335,1	9 506,8	36	4 368,9	10 113,2	106,4

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra 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 Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		tys. zł				%		
	Ogółem w tym: część 49-Urząd Zamówień Publicznych	807,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	807,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	807,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007-2013	807,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	0,0	1 244,0	1 244,0	0,0	-	0,0	0,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Oceny wykonania budżetu w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych dokonano stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku²⁹.

Dochody³⁰: 21 899,2 tys. zł.

Wydatki: 29 022,1 tys. zł

Łączna kwota G: 29 022,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0000$

Ocena cząstkowa dochodów: odstąpiono od dokonania oceny.

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna.

Wynik końcowy Wk: (5).

Ocena końcowa: pozytywna

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁰ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Gospodarki i Rozwoju
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Minister Rozwoju i Finansów
11. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych