

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.010.2019

Nr ewid. 55/2019/P/19/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 49 – URZĄD ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Warszawa, maj 2019 r.

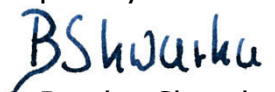
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych**

p.o. Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej


Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 4.05. 2019 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. Uwagi i wnioski	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	6
1. Dochody budżetowe.....	6
2. Wydatki budżetowe i budżetu środków europejskich.....	6
3. Sprawozdawczość	11
IV. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Dysponentem części 49 jest Prezes Urzędu Zamówień Publicznych. Jest on jednocześnie dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach zamówień publicznych. W 2018 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 głównie 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 dwóch funkcji (1 – Zarządzanie państwem i 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic), dwóch zadań (1.6 – Nadzór nad systemem zamówień publicznych i 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych do obrony) i trzech podzadań (1.6.1 – Kontrola procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą, 1.6.2 – Funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej i 11.4.2.W – Pozamilitarne przygotowania obronne) oraz czterech działań (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, 1.6.2.1 – Funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej, 11.4.2.4.W – Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców).

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 49 – Urząd Zamówień Publicznych w związku z wykonywaniem budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2017 i 2018;
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- 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 publicznych¹ (dalej ufp).

W 2018 r. w części 49 dochody wyniosły 21 688,6 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 32 795,8 tys. zł. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 1616,8 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli² (dalej ustawa o NIK).

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 49 - Urząd Zamówień Publicznych.

Kontrola 17,4% wydatków budżetu państwa i 19,4% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 49 wykazała, że zostały one poniesione zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Wydatki ponoszono na zadania służące realizacji celów jednostki. Nie wszystkie jednak zadania zostały zrealizowane na zakładanym poziomie.

Dysponent części, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu. Mimo tego nie zapobieżono, stwierdzonej przez NIK, nieprawidłowości polegającej na niezgodnym z przepisami dokonywaniu korekt na dowodach księgowych. Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, nieprawidłowość ta nie spowodowała obniżenia oceny.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 49 – Urząd Zamówień Publicznych:

- 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 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach 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 oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych, uwzględniająca opinię o sprawozdawczości przedstawiona została w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

2. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wniosek o wyeliminowanie przypadków niepoprawnego dokonywania korekt w dowodach księgowych.

Ponadto sformułowane zostały uwagi dotyczące wykonania poniżej planu jednego z objętych badaniem mierników.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 budżetowej³ dochody budżetu państwa w części 49 zostały zaplanowane w kwocie 23 150,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 21 688,6 tys. zł, tj. 93,7% kwoty planowanej oraz 95,0% kwoty dochodów z roku ubiegłego (22 820,1 tys. zł). Dochody pochodziły głównie z opłat za wpisy od odwołań wnoszonych w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego (21 673,8 tys. zł, tj. 94,6% planu). Powodem uzyskania dochodów niższych niż planowano była znaczna liczba umorzonych postępowań odwoławczych z uwagi na uwzględnienie zarzutów przez zamawiających (21%) i wycofanie odwołań przez odwołujących (18%). W takich przypadkach wniesiony wpis podlega zwrotowi w pełnej wysokości. Mniejsza niż zakładano była też liczba wniesionych odwołań (o 10, tj. 0,4%).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2018 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Na koniec 2018 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 49 wystąpiły należności w kwocie 20,5 tys. zł, które w całości były zaległościami. W porównaniu do 2017 r. kwota zaległości była niższa o 0,2 tys. zł, tj. o 1,0%. Kwotę zaległości objęto egzekucją komorniczą⁴.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 49 zostały zrealizowane w 2018 r. w kwocie 32 795,8 tys. zł, co stanowiło 95,7% planu po zmianach (34 267,7 tys. zł). W porównaniu do roku 2017 nastąpił wzrost wydatków o 2314,3 tys. zł, tj. o 7,6%. Wzrosły głównie wydatki na wynagrodzenia dla członków Krajowej Izby Odwoławczej (dalej KIO) i pochodne od tych wynagrodzeń.

Otrzymane z budżetu państwa w 2018 r. środki z rezerw celowych (212,5 tys. zł) zostały wykorzystane w kwocie 145,2 tys. zł, tj. w 68,3%. Środki z rezerw zostały wykorzystane na:

- realizację projektu „E-zamówienia – elektroniczne zamówienia publiczne” (*projekt E-zamówienia*) oraz projektu „Efektywne zamówienia publiczne – wzmocnienie potencjału administracji” (*projekt EZP*), szerzej opisane w punkcie 2.2 informacji o wynikach kontroli),
- wynagrodzenia i pochodne dla pracowników UZP zaangażowanych w realizację projektu E-zamówienia,
- dodatki dla pracowników służby cywilnej wraz z pochodnymi.

Szczegółowym badaniem wykorzystania środków przeniesionych z rezerw celowych objęto kwotę 32,5 tys. zł (22,4% wykorzystanej rezerwy celowej z budżetu państwa) na szkolenia, zakup sprzętu informatycznego i biurowego (projekt E-zamówienia) oraz na przeprowadzenie analiz, przygotowanie

³ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

⁴ Na powyższą zaległość składają się: nałożona na wykonawcę kara umowna w kwocie 9,5 tys. zł, odsetki (1,6 tys. zł za 2017 r. i 0,7 tys. zł naliczone w 2018 r.) oraz 8,7 tys. zł tytułem kosztów zastępstwa procesowego i kosztów postępowania sądowego. Zaległość związana z realizacją umowy na opracowanie Studium Wykonalności oraz wniosku o dofinansowanie Projektu „E-Zamówienia – elektroniczne zamówienia publiczne”.

i druk materiałów oraz publikacji dotyczących zamówień publicznych (projekt EZP). Środki te zostały wydatkowane zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy te zostały utworzone.

Niepełne wykorzystanie środków otrzymanych z rezerw celowych wynikało głównie z:

- uzyskania korzystniejszych niż zakładano cen w prowadzonych postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych,
- sfinansowania ze środków z rezerw mniejszej niż zakładano liczby szkoleń i konferencji (część przeprowadzono przed otrzymaniem środków z rezerwy) i niższej niż zakładano frekwencji na tych szkoleniach,
- nieobsadzenia stanowisk dla osób zaangażowanych w projekt i związanego z tym ograniczenia zakupów środków trwałych.

W związku z nadmiarem posiadanych środków Prezes UZP dokonał blokady planowanych wydatków w części 49 na kwotę 585,0 tys. zł⁵. Blokadę dokonano niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2018 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Wydatki w części 49 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17,0 tys. zł (0,1% wydatków w części), co stanowiło 89,3% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2017 wydatki te były wyższe o 3,8 tys. zł, tj. o 29,0%. Wydatki zrealizowano na świadczenia pieniężne wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (m.in. dofinansowanie zakupu okularów ochronnych, wyposażenie pracowników w odzież i obuwie ochronne). Niższe niż planowano wykonanie wydatków wynikało głównie z mniejszego zapotrzebowania pracowników na dofinansowanie zakupu okularów.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 32 401,5 tys. zł (98,8% wydatków w części), co stanowiło 95,8% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2017 r. o 2423,3 tys. zł, tj. o 8,1%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 22 564,8 tys. zł (97,1% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług 9623,9 tys. zł (94,1% planu po zmianach). Niższe niż planowano wykonanie powyższych wydatków wynikało głównie z fluktuacji oraz absencji pracowników UZP, niższego niż prognozowano poziomu wypłaconych składek na ubezpieczenie społeczne i dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz mniejszej ilości opinii biegłych. Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2017 r. (19 945,5 tys. zł) o 2619,3 tys. zł, tj. o 13,1%, głównie w związku ze zwiększeniem zatrudnienia.

Przeciętne zatrudnienie⁶ w 2018 r. w części 49 – UZP wyniosło, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-70, 191 osób (w przeliczeniu na pełne etaty) i było o 16 osób wyższe niż w 2017 r. Wzrost zatrudnienia wystąpił w grupach: pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia (o siedem osób), pracowników zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (o jedną osobę) oraz członków KIO (o 10 osób). Spadek zatrudnienia wystąpił w grupie członków korpusu służby cywilnej (o dwie osoby). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2018 r. wyniosło 8551,3 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2017 r. (8153,7 zł) było wyższe o 397,6 zł, tj. o 4,9%. Wzrost zatrudnienia był efektem poszerzenia zakresu zadań Urzędu wynikającego z nowelizacji ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej ustawa Pzp). Wraz ze wzrostem zatrudnienia zmieniła się także jego struktura (zwiększenie udziału najwyżej uposażonych członków KIO) i wzrosło średnie wynagrodzenie.

⁵ Decyzja Prezesa UZP w sprawie zmian w budżecie Urzędu na 2018 r. nr 12 (BP) z 19 grudnia 2018 r. Blokada dotyczyła środków na wynagrodzenia i pochodne (współfinansowanie) w zakresie zadań z Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna z POPT i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 z powodu wakatów i fluktuacji pracowników w 2018 r. wykonujących i wspierających kontrole postępowania o udzielenie zamówień publicznych współfinansowanych ze środków UE.

⁶ Według sprawozdania Rb-70 Kwartałne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2018 r.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2018 r. zostały zawarte w załączniku nr 4 niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 377,3 tys. zł (1,2% wydatków w części), co stanowiło 89,2% planu po zmianach. W całości były one przeznaczone na zakupy inwestycyjne. W porównaniu do 2017 r. wydatki te były niższe o 112,8 tys. zł, tj. o 23,0%. Niewykorzystanie w całości środków zaplanowanych na 2018 r. wynikało m.in. z uzyskania oszczędności w związku z powstaniem systemu *miniPortal*. Wpływ miała także zmiana przepisów i podwyższenie od 2018 r. z 3,5 tys. zł do 10,0 tys. zł limitu wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, umożliwiające jednorazowe zaliczenie wydatków na ich nabycie do kosztów uzyskania przychodów. W związku z tym zakup niektórych przedmiotów (m.in. komputerów, laptopów) pierwotnie planowany w ramach wydatków majątkowych, został sfinansowany w ramach wydatków bieżących.

Zobowiązania w części 49 na koniec 2018 r. wyniosły 1552,0 tys. zł i były wyższe o 213,6 tys. zł, tj. o 16,0% niż kwota zobowiązań na koniec 2017 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1425,2 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2018 r. nie wystąpiły.

Badaniem NIK objęto prawidłowość realizacji części wydatków (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą Pzp w kwocie 5719,8 tys. zł⁷ (wydatki bieżące – 5663,0 tys. zł i wydatki majątkowe – 56,8 tys. zł), poniesionych w 2018 r. w Urzędzie Zamówień Publicznych. Badana kwota stanowiła 17,4% wydatków budżetu państwa w części 49. W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do jednego postępowania o zamówienie publiczne o wartości 235,5 tys. zł (w tym 97,0 tys. zł zapłacono z budżetu państwa⁸), udzielonego przez UZP w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie publikacji książkowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym z planem finansowym oraz umowami, na zadania służące realizacji celów jednostki. Badanie prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku analizy badanego postępowania nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Pzp.

Szczegółowe badanie 55 dowodów księgowych (faktur) dotyczących badanych wydatków wykazało, że w 30 dowodach (55% badanej próby) poprawek dokonywano poprzez zamazywanie błędnych kwot i dekretacji korektorem lub długopisem, albo poprzez przekreślanie błędnych danych bez wskazania daty dokonania poprawek. Było to niezgodne z art. 22 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, który stanowi, że błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki, a wymazywania i przeróbki są niedopuszczalne. Naruszono również § 6 ust. 3 Instrukcji w sprawie procedur kontroli finansowej w UZP¹⁰, zgodnie z którym niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania lub przeróbek. Jeszcze w trakcie kontroli NIK Dyrektor Generalny UZP przypomniał pracownikom zasady poprawnego korygowania dokumentów księgowych

Zdaniem NIK, skala przypadków niewłaściwego skorygowania błędów świadczy o nie w pełni skutecznym nadzorze i zasadności weryfikacji procedur kontroli zarządczej obowiązujących w powyższym zakresie.

⁷ Doбору próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych dotyczących pozapłacowych wydatków kontrolowanej jednostki. Próba wylosowana metodą monetarną (MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) wyniosła 47 zapisów księgowych na kwotę ogółem 5182,5 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo (wg osądu kontrolera) dotyczyła 25 zapisów na łączną kwotę 537,3 tys. zł, w tym dwa zapisy na kwotę 3,1 tys. zł w wydatkach majątkowych oraz 23 zapisy na kwotę 534,2 tys. zł w wydatkach bieżących.

⁸ Pozostała kwota 138,5 tys. zł została zapłacona z budżetu środków europejskich.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

¹⁰ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 51 Dyrektora Generalnego UZP z dnia 26 października 2006 r.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 49 zostały zrealizowane w 2018 r. w kwocie 1616,8 tys. zł, co stanowiło 78,1% planu po zmianach (2069,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2017 wydatki były wyższe o 823,2 tys. zł, tj. o 203,7%, m.in. w związku z przesunięciem na 2018 r. części działań projektowych pierwotnie na 2017 r. Środki te wykorzystano:

- w kwocie 1304,4 tys. zł (83,8% planu) na projekt EZP (współfinansowany ze środków Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020), którego realizację rozpoczęto w 2017 r. na podstawie Porozumienia zawartego pomiędzy UZP, a Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji (Instytucja Pośrednicząca),

- w kwocie 312,4 tys. zł (61,1% planu) na realizację projektu E-zamówienia (współfinansowanego ze środków z Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa POPC 2014–2020), którego głównym beneficjentem było Ministerstwo Cyfryzacji, a UZP uczestniczyło w nim, jako partner na podstawie zawartego porozumienia.

Kwoty na realizację powyższych projektów zostały w 2018 r. zasilone środkami z rezerw celowych budżetu środków europejskich w wysokości 1083,0 tys. zł. Środki z rezerw zostały wykorzystane w kwocie 724,0 tys. zł, tj. w 66,9%.

Szczegółowym badaniem wykorzystania środków przeniesionych z rezerw celowych objęto kwotę 174,9 tys. zł (tj. 24,2% wykorzystanej rezerwy) na szkolenia zespołu projektowego, zakup sprzętu informatycznego i biurowego (projekt E-zamówienia), a także na przeprowadzenie analiz, przygotowanie i druk materiałów oraz publikacji dotyczących zamówień publicznych (projekt EZP). Środki te zostały wydatkowane zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy te zostały utworzone.

Niepełne wykorzystanie wydatków z budżetu środków europejskich, w tym środków otrzymanych z rezerw celowych wynikało głównie z:

- niższej frekwencji uczestników szkoleń i konferencji (w tym niższe koszty m.in. wyżywienia i noclegów),
- wyboru tańszych miejsc szkoleniowych (projekt EZP),
- niższych kosztów na wynagrodzenia osób zaangażowanych w projekty (z powodu ich nieobecności),
- mniejszej liczby szkoleń oraz zakupionego sprzętu informatycznego i biurowego (projekt E-zamówienia).

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2018 r. przedstawiono w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Badaniem NIK objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 313,4 tys. zł¹¹ (wydatki bieżące – 296,1 tys. zł i majątkowe – 17,3 tys. zł), na podstawie próby wydatków poniesionych w 2018 r. w UZP. Badana kwota stanowiła 19,4% wydatków budżetu środków europejskich w części 49.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planami rzeczowymi i finansowymi realizowanych projektów. Badanie wydatków w zakresie kwalifikowalności wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz we właściwych terminach. Na koniec 2018 r. wskaźniki rezultatu oraz produktu zostały osiągnięte na zakładanym poziomie. Wsparciem szkoleniowym w zakresie udzielania zamówień publicznych pracowników administracji rządowej, samorządowej, jednostek podległych i instytucji kontrolnych objęto 819 osób, zorganizowano siedem konferencji/seminariów dla przedstawicieli zamawiających i instytucji.

¹¹ Badane wydatki zostały w całości dobrane w sposób celowy: z rezerw celowych (174,9 tys. zł) i z kontrolowanego zamówienia publicznego (138,5 tys. zł).

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W części 49 realizowano dwa zadania 1.6 – Nadzór nad systemem zamówień publicznych i 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych do obrony oraz trzy podzadania: 1.6.1 – Kontrola procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą, 1.6.2 – Funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej i 11.4.2 W – Pozamilitarne przygotowania obronne. UZP, jako dysponent wiodący dla zadania 1.6. zdefiniował jego cele i mierniki, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej¹² (dalej nota budżetowa). Szczegółowe badanie dwóch podzadań realizowanych w UZP w 2018 r. wykazało, że:

- cele tych podzadań (1.6.1 – *Usprawnienie wykrywania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych*; 1.6.2 – *Zapewnienie sprawnego funkcjonowania systemu rozpoznawania odwołań*) oraz mierniki ich realizacji (1.6.1 – *Odsetek kontroli, których wynik w całości nie został zmieniony przez Prezesa UZP lub KIO w stosunku do wszystkich zakończonych kontroli*; 1.6.2 – *Terminowość rozpatrywania odwołań*) zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej,
- monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. ksiąg rachunkowych, danych z systemu informatycznego ESODOK, będącego elektronicznym systemem obiegu dokumentów, w którym każda sprawa ma założoną kartotekę z informacjami jej dotyczącymi) oraz okresowych analiz wpływu spraw, wykonania zadań i planu działań dokonywanych przez właściwe komórki organizacyjne),
- wartość miernika realizacji celu podzadania 1.6.1 przekroczyła założony poziom (planowano 85%, a zrealizowano 95% kontroli, których wynik w całości nie został zmieniony przez Prezesa UZP lub KIO). W przypadku podzadania 1.6.2 miernik został wykonany poniżej planu (na poziomie 68%, podczas gdy planowano zachowanie terminowości na poziomie 80% rozpatrywanych odwołań¹³).

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę, że miernik terminowości rozpatrywania odwołań (dla celu podzadania 1.6.2) również w trzech poprzednich latach został wykonany poniżej planu (przy planie 80% miernik wykonano: w 2015 r. w 74%, w 2016 r. w 68%, a w 2017 r. w 65%). W złożonych wyjaśnieniach podano, że miernik został ustalony na poziomie przyjętym w latach poprzednich. Pozostawienie miernika na takim poziomie w 2018 r. było podyktowane tym, że założono zwiększenie składu osobowego KIO. W praktyce jednak poziom miernika nie został osiągnięty z powodu kierowania przez Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej odwołań do łącznego rozpoznania oraz odraczania przez składy orzekające wydania orzeczeń w rozpatrywanych sprawach.

W ramach wydatków z budżetu państwa poniesionych na realizację podzadania 1.6.1 (13 622,2 tys. zł) i 1.6.2 (19 169,6 tys. zł) sfinansowano m.in. zakup: systemu informatycznego w celu zbudowania narzędzia o nazwie *miniPortal*, macierzy dyskowej z serwerem do tworzenia kopii zapasowych wszystkich serwerów i danych Urzędu, licencji oprogramowania do migracji danych, monitorowania i ostrzegania przed zagrożeniami systemów informatycznych, a także wysokowydajny skaner do obsługi korespondencji w UZP.

Prezes Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 49. Nadzór polegał w szczególności na bieżącej weryfikacji planowanych wydatków z planami zakupów towarów i usług oraz wydatków majątkowych. Dane podsumowujące realizację wydatków były zawierane w kwartalnych informacjach z wykonania budżetu UZP.

Mimo sprawowania nadzoru i kontroli nie zapobieżono niezgodnemu z przepisami dokonywaniu poprawek omyłek pisarskich na dowodach księgowych.

¹² Dz. U. poz. 1154.

¹³ Zgodnie z art. 189 ust. 1 ustawy Pzp, Krajowa Izba Odwoławcza rozpoznaje odwołanie w terminie 15 dni od dnia jego doręczenia Prezesowi KIO. Termin ten ma charakter instrukcyjny.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa UZP po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., NIK wnioskowała o zapewnienie spójności celów i mierników stopnia ich realizacji zawartych w stosownych dokumentach planie działalności i w planie wydatków w układzie zadaniowym UZP. NIK ustaliła, że Prezes UZP w celu zrealizowania wniosku dokonał zmian w planie działalności UZP na 2019 r., zapewniając spójność ujętych w tym planie celów i mierników stopnia ich realizacji z planem wydatków w układzie zadaniowym.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 49 – Urząd Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań budżetowych za 2018 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 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone przez dysponenta części 49 terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁴, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁶. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany w UZP system kontroli zarządczej zapewnił, w sposób racjonalny, prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

W rocznych sprawozdaniach: Rb-27, Rb-N i Rb-28 do zakończenia kontroli, dokonywane były korekty wynikające ze zmniejszenia zaległości z powodu podpisania ugody z wykonawcą oraz zobowiązań dotyczących 2018 r. w związku z korektą naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa UZP po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., NIK wnioskowała o zwiększenie skuteczności kontroli poprawności sporządzania sprawozdań Rb-N. Wobec braku nieprawidłowości w sprawozdaniach Rb-N sporządzanych w 2018 r. NIK uznaje, że ubiegłoroczny wniosek pokontrolny został zrealizowany.

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 16 kwietnia 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym wniosła o wyeliminowanie przypadków niepoprawnego dokonywania korekt na dowodach księgowych.

Prezes UZP w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne poinformował NIK¹⁷, m.in., że pouczono pracowników o zasadach korygowania błędów na dokumentach finansowych oraz poinformowano ich o konieczności dochowania należytej staranności w zakresie dokonywania opisów na dokumentach finansowych.

¹⁷ Pismo nr UZP/DG/080/1/19/DG KW-3538/19 z dnia 29 kwietnia 2019 r.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Oceny wykonania budżetu w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych dokonano stosując kryteria¹⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku¹⁹.

Dochody (D): 21 688,6 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu łącznej kwoty branej pod uwagę przy ocenie (G), gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 49 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki (W) (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich):	34 412,6 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	34 412,6 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 1,0000
Ocena cząstkowa dochodów:	odstąpiono od dokonania oceny
Nieprawidłowości w wydatkach: stwierdzona nieprawidłowość polegała na niepoprawnym dokonywaniu korekt na dowodach księgowych. Nie spowodowała ona obniżenia oceny cząstkowej realizacji wydatków.	
Ocena cząstkowa wydatków:	5 (pozytywna)
Łączna ocena wydatków:	5 (pozytywna)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

¹⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 49 Urząd Zamówień Publicznych, w tym:	22 820,1	23 150	21 688,6	95,0	93,7
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	22 820,1	23 150	21 688,6	95,0	93,7
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:	22 820,1	23 150	21 688,6	95,0	93,7
1.1.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	268	250	0	0,0	0,0
1.1.2.	§ 0630 - Wpływy z opłat i kosztów sądowych	13,9	0	7,2	51,8	-
1.1.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	22 493,3	22 900	21 673,8	96,4	94,6
1.1.4.	§ 0910 - Odsetki od nieterminowych wpłat	5,1	0	5,1	99,9	-
1.1.5.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	39,2	0	1,9	4,8	-
1.1.6.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,6	0	0,7	110,5	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018.

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		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:	30 481,5	34 055,0	34 267,5	32 795,8	107,6	96,3	95,7
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	30 470,0	34 045,0	34 257,5	32 791,9	107,6	96,3	95,7
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	30 470,0	34 045,0	34 257,5	32 791,9	107,6	96,3	95,7
1.1.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 315,1	7 665,0	7 497,00	7 429,3	139,8	96,9	99,1
1.1.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	8 290,9	7 965,0	8 301,9	8 270,7	99,8	103,8	99,6
1.1.3.	§ 4028 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 936,0	7 965,0	8 301,9	8 270,7	427,2	103,8	99,6
1.1.4.	§ 4029 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	405,1	495,0	534,0	450,6	111,2	91,0	84,4
1.1.5.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	792,5	1 148,0	868,0	867,3	109,4	75,5	99,9
1.1.6.	§ 4048 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	792,5	1 148,0	868,0	867,3	109,4	75,5	99,9
1.1.7.	§ 4049 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	26,3	36,0	36,0	24,3	92,4	67,5	67,5
1.1.8.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	2 315,1	2 554,0	2 706,0	2 643,6	114,2	103,5	97,7
1.1.9.	§ 4118 - Składki na ubezpieczenia społeczne	325,3	390,0	390,0	332,3	102,2	85,2	85,2
1.1.10.	§ 4119 - Składki na ubezpieczenia społeczne	69,0	87,0	92,0	77,0	111,6	88,5	83,7
1.1.11.	§ 4120 - Składki na fundusz pracy	281,0	406,0	346,0	324,2	115,4	79,9	93,7
1.1.12.	§ 4128 - Składki na fundusz pracy	42,9	59,0	59,0	48,2	112,4	81,7	81,7
1.1.13.	§ 4129 - Składki na fundusz pracy	9,1	14,0	15,6	10,7	117,6	76,4	68,6
1.1.14.	§ 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	89,0	-	122,0	116,1	130,4	-	95,2
1.1.15.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	361,3	187,0	127,0	74,5	20,6	39,8	58,7
1.1.16.	§ 4178 - Wynagrodzenia bezosobowe	0,8	85,0	85,0	6,6	825,0	7,8	7,8
1.1.17.	§ 4179 - Wynagrodzenia bezosobowe	18,1	56,0	31,0	15,6	86,2	27,9	50,3
1.1.18.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących	-	8 498,0	8 524,0	-	-	-	-
1.1.19.	§ 4008 - Grupa wydatków bieżących	-	578,0	578,0	-	-	-	-
1.1.20.	§ 4009 - Grupa wydatków bieżących	-	125,0	277,6	-	-	-	-
1.1.21.	§ 4210 - Zakupy materiałów i wyposażenia	548,2	-	-	765,5	139,6	-	-
1.1.22.	§ 4300 - Usługi pozostałe	2 124,7	-	-	1 801,7	84,8	-	-
1.1.23.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	5 264,0	-	-	5 426,2	103,1	-	-
1.1.24.	§ 4408 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	482,4	-	-	411,6	85,3	-	-
1.1.25.	§ 4409 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	85,1	-	-	72,6	85,4	-	-
1.1.26.	§ 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	110,6	104,0	104,0	98,2	88,8	94,4	94,4
1.1.27.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	151,4	162,0	162,0	135,9	89,8	83,9	83,9
1.1.28.	§ 6060 - Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	350,3	474,0	384,0	342,4	97,7	72,2	89,2
1.1.29.	§ 6068 - Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	111,4	-	-	-	-	-	-
1.1.30.	§ 6069 - Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	28,5	24,0	39,2	34,9	122,5	145,5	89,1

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	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:	175	17 122,8	8 153,7	191	19 599,6	8 551,3	104,9
1.	wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym: Dział 750 - Administracja Publiczna	175	17 122,8	8 153,7	191	19 599,6	8 551,3	104,9
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	175	17 122,8	8 153,7	191	19 599,6	8 551,3	104,9
1.1.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń status zatrudnienia (01)	6	337,7	4 690,3	13	670,2	4 296,2	91,6
1.1.2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe status zatrudnienia (02)	2	375,4	15 641,7	3	465,7	12 936,1	82,7
1.1.3.	Członkowie korpusu służby cywilnej status zatrudnienia (03)	129	11 503,6	7 431,3	127	11 838,0	7 767,7	104,5
1.1.4.	Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP status zatrudnienia (16)	38	4 906,1	10 759,0	48	6 625,7	11 503,0	106,9

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej 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).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			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:	793,6	986,0	2 069,0	1 616,8	203,7	164,0	78,1
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	793,6	986,0	2 069,0	1 616,8	203,7	164,0	78,1
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	793,6	986,0	2 069,0	1 616,8	203,7	164,0	78,1
1.1.1.	Umowa Partnerska 2014–2020	793,6	986,0	2 069,0	1 616,8	203,7	164,0	78,1
1.1.1.1.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	756,0	986,0	1 557,3	1 304,4	172,5	132,3	83,8
1.1.1.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	37,6	-	511,7	312,4	830,9	-	61,1

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 2018.

Załącznik 6. 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. Minister Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Sejmowa Komisja Gospodarki i Rozwoju
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych