

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-001-08/2014

Nr ewid. 77/2014/P/14/001/KAP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 49 Urząd Zamówień Publicznych

Warszawa maj 2014 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 2013 r.  
w części 49 Urząd Zamówień Publicznych**

---

Dyrektor Departamentu  
Administracji Publicznej:

*B. Skwarka*

Bogdan Skwarka

---

Akceptuję:  
Wojciech Kutyla

*Wojciech Kutyla*  
Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

---

Zatwierdzam:  
Krzysztof Kwiatkowski

*Krzysztof Kwiatkowski*  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *14.* maja 2014 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość .....	4
3. Uwagi i wnioski .....	4
<b>II. Wyniki kontroli .....</b>	<b>5</b>
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>9</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>10</b>

## I. Ocena kontrolowanej działalności

Dysponentem części budżetowej 49 jest Prezes Urzędu Zamówień Publicznych, który jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawie zamówień publicznych. Obsługę Prezesa zapewnia Urząd Zamówień Publicznych. Organizację Urzędu określa statut nadany przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 6 grudnia 2004 r.<sup>1</sup>. W części 49 nie było jednostek podległych dysponentowi części.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>.

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 49 Urząd Zamówień Publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelne zaplanowanie oraz realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej ufp), a także terminowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych. Dysponent części rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 49.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe Urzędu Zamówień Publicznych<sup>5</sup> oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych<sup>6</sup>, a także zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym<sup>7</sup> z ewidencją księgową. Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

### 3. Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 49 w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

---

<sup>1</sup> M.P. Nr 52, poz. 886 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z Załącznikiem 5 do Programu kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

<sup>5</sup> Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunku izb celnych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, Rb-28 UE, Rb-28 Programy 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 WPR z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

<sup>6</sup> Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

<sup>7</sup> Rb-BZ1 – z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

## II. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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<sup>8</sup>.

W ustawie budżetowej na 2013 r. z dnia 25 stycznia 2013 r.<sup>9</sup> (dalej ustawa budżetowa) dochody budżetu państwa w części 49 zaplanowano w kwocie 25 161,0 tys. zł. Zostały one zrealizowane w wysokości 27 537,3 tys. zł, co stanowiło 109,4% kwoty planowanej oraz 97,4% dochodów zrealizowanych w 2012 r. Dochody te zostały wykonane w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej oraz w rozdziale 75093 – Dochody państwowych jednostek budżetowych uzyskane z tytułu przejętych zadań z dochodów własnych. Głównym źródłem dochodów były środki z uzyskanych wpisów od odwołań wnoszonych w postępowaniu odwoławczym o udzielenie zamówienia publicznego<sup>10</sup> (27 196,1 tys. zł, tj. 98,8% dochodów ogółem). Powodem różnic w realizacji planowanych dochodów był m.in. znaczący wzrost wpływów z wpisów od odwołań o 2 196,1 tys. zł, co stanowiło 92,4% kwoty osiągniętej ponad planowane dochody.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2013 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2013 r. w części 49 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (na koniec 2012 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 0,8 tys. zł).

### 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

#### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetowe w części 49 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 21 846,0 tys. zł. Planowane wydatki, poprzez przeniesienie środków z rezerw celowych budżetu państwa oraz przeniesienie z części 34 – Rozwój regionalny, zostały w trakcie roku zwiększone o 5 829,4 tys. zł głównie na sfinansowanie realizacji zadań finansowanych w 2010 r. z rachunku dochodów własnych. Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 5 093,4 tys. zł wykorzystano 4 719,0 tys. zł, tj. 92,7 %. Niepełne wykorzystanie środków z rezerw celowych wynikało głównie z oszczędności z tytułu zaprzestania odprowadzania składek do ZUS w związku z przekroczeniem przez niektórych pracowników limitu wysokości wynagrodzeń stanowiącej podstawę naliczania składek oraz z oszczędności w wynagrodzeniach bezosobowych finansowanych w latach poprzednich ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych.

W związku z niepełnym wykorzystaniem środków na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej oraz na dodatkowe wynagrodzenie roczne spowodowanym fluktuacją i absencją pracowników zatrudnionych w ramach projektu *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych wykonujących zadania związane z realizacją NSRO na lata 2007-2013 w 2013 r.*, Wiceprezes UZP decyzją z dnia 25 listopada 2013 r., dokonał blokady planowanych wydatków na kwotę 350,0 tys. zł.

Prezes UZP, realizując uprawnienia dysponenta głównego części budżetowej, dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków w części 49, polegających na przeniesieniu kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany zostały dokonane zgodnie z przepisami ufp.

Określony w ustawie budżetowej plan wydatków, w efekcie dokonanych w trakcie roku zmian, został zwiększony do kwoty 27 675,4 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 26 178,7 tys. zł (w całości w dziale 750 – Administracja publiczna i rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej), co stanowiło 94,6% planu po zmianach oraz 100,9% wydatków zrealizowanych w 2012 r. Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

<sup>8</sup> Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których w 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln. zł.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 169 zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

<sup>10</sup> Sklasyfikowanych w § 0690 – Wpływy z różnych opłat.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) największy udział miały **wydatki bieżące** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) zaplanowane w kwocie 23 329,5 tys. zł, które zostały zrealizowane w wysokości 22 391,3 tys. zł. Stanowiło to 96,0% planu po zmianach oraz 101,6% wydatków poniesionych w 2012 r. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 13 993,7 tys. zł (97,5% planu po zmianach), zakupy usług – 7 217,3 tys. zł (95,6% planu po zmianach) oraz opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe – 4 668,2 tys. zł (98,9% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w porównaniu do 2012 r. wzrosły o 380,2 tys. zł, w tym na wynagrodzenia o 68,6 tys. zł (tj. o 0,6%).

**Wydatki majątkowe** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) zaplanowane w kwocie 323,0 tys. zł zrealizowano w wysokości 316,0 tys. zł, co stanowiło 97,8% planu po zmianach. Z kwoty tej sfinansowano zakupy inwestycyjne, m.in. sprzętu informatycznego (w tym serwera oraz 14 komputerów stacjonarnych i przenośnych), sejfów do przechowywania dokumentacji niejawnej i elektronicznej szafki na klucze.

**Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp<sup>11</sup>** zaplanowane w kwocie 4 008,1 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 3 458,2 tys. zł, co stanowiło 86,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były wyższe o 60,8 tys. zł, tj. o 1,8%. Niepełne wykorzystanie środków wynikało głównie z niższego niż planowano wykorzystania środków na wynagrodzenia za opinie biegłych sądowych, ekspertów i innych instytucji zewnętrznych w ramach projektu *Wsparcie instytucji zaangażowanych w realizację Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007–2013 w 2013 roku*.

W ramach tej grupy największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń – 2 799,4 tys. zł (86,7% planu po zmianach) oraz na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe – 587,4 tys. zł (91,8% planu po zmianach). Wydatki majątkowe wyniosły 8,6 tys. zł (94,5% planu po zmianach).

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 49 wyniosło 172 osoby i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 8 osób. Wzrost zatrudnienia wystąpił w grupie członków korpusu służby cywilnej o 10 osób, a w grupie członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP (dalej KIO) zatrudnienie zmniejszyło się o 2 osoby. Wzrost wynikał m.in. z faktu podjęcia pracy przez pracowników korzystających w 2012 r. z zasiłków macierzyńskich oraz zatrudnienia pracowników do realizacji zadań w ramach *Planu Informatyzacji Zamówień Publicznych w Polsce*. Przyjęcie *Planu* związane było z pracami legislacyjnymi w zakresie modernizacji dyrektyw unijnych dotyczących zamówień publicznych, dotyczących w szczególności wykorzystania technologii informatycznych w procesie udzielania zamówień publicznych. Zatrudniono Radcę Prezesa ds. Informatyzacji (Kierownika Projektu). Utworzone zostały dodatkowe etaty w Departamencie Prawnym Urzędu w związku z przejęciem zadań związanych z analizą orzecznictwa KIO, Sądów Okręgowych i Sądu Najwyższego. Na wzrost przeciętnego zatrudnienia (liczonego w pełnych etatach) miało ponadto wpływ zwiększenie wymiaru etatu na kilku stanowiskach.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2013 r. wynosiło 6 908,2 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było niższe o 319,9 zł, tj. o 4,4%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2013 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Zobowiązania w części 49 na koniec 2013 r. wyniosły 1 227,5 tys. zł i były niższe o 80,5 tys. zł (o 6,2%) niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (908,8 tys. zł), składek na ZUS (174,6 tys. zł) oraz płatności za usługi związane z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu (124,5 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki części 49 w łącznej kwocie 4 576,6 tys. zł (z tego w kwocie 4 428,7 tys. zł poniesione na zakup towarów i usług oraz w kwocie 147,9 tys. zł na wydatki majątkowe). Wydatki te dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości 240,0 tys. zł, przeprowadzone w trybie z wolnej ręki,

<sup>11</sup> Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o wolnym Handlu (EFTA).

na wykonywanie, w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., obsługi posiedzeń składów orzekających KIO, rozpatrujących odwołania wniesione w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, zostało przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>12</sup> (dalej Pzp).

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2013 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane w ustawie budżetowej dla części 49 w kwocie 403,0 tys. zł, w trakcie roku zostały zwiększone ze środków z rezerw celowych budżetu środków europejskich (z przeznaczeniem na realizację projektu *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów e-Katalogi* w ramach 7 osi priorytetowej *Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji* Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007–2013) o kwotę 81,3 tys. zł, do wysokości 484,3 tys. zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 375,0 tys. zł, co stanowiło 77,4% planu po zmianach. Niższa niż planowano realizacja wydatków spowodowana była:

- odnośnie projektu *Nowe podejście do zamówień publicznych – szkolenie i doradztwo* m.in. zmniejszeniem liczby dwudniowych szkoleń dla zamawiających w związku z wcześniejszym przeszkoleniem zakładanej liczby odbiorców szkoleń, zmniejszeniem kwoty wypłaconych dodatków osobom prowadzącym i organizującym szkolenia stosownie do mniejszej liczby szkoleń, niższymi kosztami związanymi z obsługą księgową projektu oraz oszczędnościami uzyskanymi na usługi cateringowe dla uczestników szkoleń, wynajem sal szkoleniowych, sali konferencyjnej, usług noclegowych, zakup materiałów konferencyjnych, bezkosztowym przygotowaniem materiałów informacyjno-promocyjnych,
- odnośnie projektu *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów e-Katalog* oszczędnościami uzyskanymi w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup sprzętu niezbędnego do realizacji projektu oraz niewypłaceniem nagród pracownikom Urzędu ze względu na przedłużającą się procedurę podpisywania umów na budowę platformy i doradztwo w projekcie.

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane zostały w jednym dziale 750 – Administracja publiczna i rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej. Największy udział w strukturze wydatków budżetu środków europejskich miały wydatki bieżące, które wyniosły 326,3 tys. zł, co stanowiło 74,9% planu po zmianach, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 172,5 tys. zł (46,0% wydatków tego budżetu) i wydatki na usługi pozostałe 82,7 tys. zł (22,1% tego budżetu). Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 48,7 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach.

Prezes UZP, realizując uprawnienia dysponenta głównego części budżetowej, dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków w części 49, polegających na przeniesieniu kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany zostały dokonane zgodnie z przepisami ufp. Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu środków europejskich objęto prawidłowość realizacji wydatków majątkowych (§ 6067 – Wydatki na zakupy inwestycyjne) w kwocie 48,7 tys. zł, tj. 13,0% wydatków w części 49.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem rzeczowym i finansowym projektu *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów e-Katalogi*, na który uzyskano decyzję o dofinansowanie<sup>13</sup>. Szczegółowe badanie w zakresie kwalifikowalności, którym objęto ww. wydatki wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z porozumienia o dofinansowanie projektu. Z uwagi na to, że wartość poszczególnych zamówień nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro przy wyborze wykonawców nie stosowano ustawy Pzp. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie udokumentowane. Stwierdzono, że zlecenia płatności przekazano do BGK w terminach określonych w harmonogramie płatności. Kwoty wskazane w zleceniach

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

<sup>13</sup> Porozumienie o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka nr POIG.07.01. 00-00-059/13-00 z dnia 12 września 2013 r.

płatności oraz w poleceniach przelewu dokonywanych w ramach współfinansowania projektu były zgodne z kwotami dofinansowania określonymi w umowie oraz z kwotami wskazanymi w dokumentach księgowych. Zarówno kwoty płatności jak i zapłaty współfinansowania zostały uregulowane z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2013 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

### **3. Sprawozdania**

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań została dokonana na podstawie sprawdzenia zgodności danych wykazanych w tych sprawozdaniach z ewidencją księgową.

Roczne sprawozdania budżetowe Urzędu za 2013 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 UE i innych (Rb-28 Programy, Rb-28 WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- z wykonania wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE),

kwartalne sprawozdania w zakresie operacji budżetowych:

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

zostały poddane, przez dysponenta części 49, kontroli zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak i merytorycznym. Sporządzone poprawnie pod względem formalnym sprawozdania zostały przekazane Ministrowi Finansów terminowo. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych. Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

### **4. Księgi rachunkowe**

Szczegółowa kontrola wydatków w łącznej kwocie 4 625,3 tys. zł wykazała, że zapisy księgowe zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych, zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych prawidłowo. Zapisy zawierały elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>14</sup>, były sprawdzalne, zostały ujęte w księgach rachunkowych według kryteriów klasyfikacyjnych oraz z uwzględnieniem zasady chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa odstąpiono od formułowania opinii o rzetelności ksiąg rachunkowych a kontrolę systemów rachunkowości pod względem formalnym ograniczono do zbadania prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej (nie przeprowadzano ekstrapolacji wyników badania próby).

---

<sup>14</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

### **III. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 11 kwietnia 2014 r. W wystąpieniu, w związku z pozytywną oceną wykonania budżetu, nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 49 Urząd Zamówień Publicznych, z tego:	<b>28 272,6</b>	<b>25 161,0</b>	<b>27 537,3</b>	<b>97,4</b>	<b>109,4</b>
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	28 272,6	25 161,0	27 537,3	97,4	109,4
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	<b>328,8</b>	<b>161,0</b>	<b>341,2</b>	<b>103,8</b>	<b>211,9</b>
1.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	313,2	150,0	316,4	101,0	210,9
1.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	15,3	11,0	23,9	156,2	217,3
2.1.	Rozdział 75093 – Dochody państwowych jednostek budżetowych uzyskane z tytułu przejętych zadań z dochodów własnych	<b>27 943,8</b>	<b>25 000,0</b>	<b>27 196,1</b>	<b>97,3</b>	<b>108,8</b>
2.1.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	27 943,8	25 000,0	27 196,1	97,3	108,8

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup>	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 49 Urząd Zamówień Publicznych, z tego:</b>	<b>25 932,5</b>	<b>21 846,0</b>	<b>27 675,4</b>	<b>26 178,7</b>	<b>100,9</b>	<b>119,8</b>	<b>94,6</b>
1.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	25 932,5	21 846,0	27 675,4	26 178,7	100,9	119,8	94,6
1.1.	<b>Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:</b>	25 902,0	21 846,0	27 675,4	26 178,7	101,1	119,8	94,6
1.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 613,0	4 639,0	4 639,0	4 430,9	96,1	95,5	95,5
1.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 368,5	6 589,0	6 682,6	6 622,8	104,0	100,5	99,1
1.1.3.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 695,9	1 754,0	2 009,5	1 941,5	114,5	110,7	96,6
1.1.4.	§ 4028 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 849,2	2 190,0	2 162,8	1 839,4	99,5	84,0	85,0
1.1.5.	§ 4029 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	358,9	365,0	369,2	359,0	100,0	98,4	97,2
1.1.6.	§ 4118 – Składki na ubezpieczenia społeczne	274,5	360,0	360,7	340,7	124,1	94,6	94,5
1.1.7.	§ 4119 – Składki na ubezpieczenia społeczne	53,5	70,0	71,1	66,0	123,4	94,3	92,8
1.1.8.	§ 4300 – Usługi pozostałe	1 848,7	1 279,0	1 868,0	1 767,5	95,6	138,2	94,6
1.1.9.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	4 556,3	1 694,0	4 719,0	4 668,2	102,5	275,6	98,9
1.1.10.	§ 4408 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	404,7	0,0	544,0	499,3	123,4	x	91,8
1.1.11.	§ 4409 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	71,4	0,0	96,0	88,1	123,4	x	91,8
1.1.12.	§ 6060 – Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	461,8	121,0	323,0	316,0	68,4	261,2	97,8

<sup>1)</sup> Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

<sup>2)</sup> Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		Osoby	tys. zł	zł	Osoby	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 49 Urząd Zamówień Publicznych wg statusu zatrudnienia*, z tego:	164	14 224,9	7 228,1	172	14 258,6	6 908,2	95,6
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	164	14 224,9	7 228,1	172	14 258,6	6 908,2	95,6
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	164	14 198,9	7 214,9	172	14 258,6	6 908,2	95,7
1.1.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	244,0	4 066,7	5	233,9	3 898,3	95,9
1.1.2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	380,4	10 566,7	3	382,0	10 611,1	100,4
1.1.3.	Członkowie korpusu służby cywilnej	119	9 285,4	6 502,4	129	9 525,3	6 153,3	94,6
1.1.4.	Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP	37	4 289,1	9 660,1	35	4 117,4	9 803,3	101,5
1.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w UE	0	26,0	-	0	0	-	-
1.2.1.	Członkowie korpusu służby cywilnej	0	26,0	-	0	0	-	-

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 49 Urząd Zamówień Publicznych, z tego:</b>	347,0	403,0	484,3	375,0	108,1	93,1	77,4
1.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	347,0	403,0	484,3	375,0	108,1	93,1	77,4
1.1.	<b>Program Operacyjny Kapitał Ludzki</b>	347,0	403,0	339,0	250,2	72,1	62,1	73,8
1.1.1.	§ 4027 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	133,8	230,0	161,8	124,2	92,8	54,0	76,8
1.1.2.	§ 4117 – Składki na ubezpieczenia społeczne	20,9	40,0	34,0	21,5	102,9	53,8	63,2
1.1.3.	§ 4127 – Składki na Fundusz Pracy	3,2	5,0	4,1	3,3	103,1	66,0	79,7
1.1.4.	§ 4177 – Wynagrodzenia bezosobowe	-	-	11,1	10,6	-	-	95,9
1.1.5.	§ 4217 – Materiały i wyposażenie	1,8	2,0	2,0	0,3	16,7	15,0	15,0
1.1.6.	§ 4307 – Usługi pozostałe	174,6	115,0	115,0	82,7	47,4	71,9	71,9
1.1.7.	§ 4357 – Oplaty za usługi internetowe	3,0	3,0	3,0	2,8	93,3	93,3	93,3
1.1.8.	§ 4377 – Oplaty z tyt. telefonii stacjonarnej	3,0	3,0	3,0	2,8	93,3	93,3	93,3
1.1.9.	§ 4417 – Podróże służbowe krajowe	6,7	5,0	5,0	2,0	29,9	40,0	40,0
1.2.	<b>Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka</b>	0,0	0,0	145,3	124,8	-	-	85,9
1.2.1.	§ 4027 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	35,1	20,2	-	-	57,6
1.2.2.	§ 4117 – Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	0,0	6,0	2,9	-	-	48,4
1.2.3.	§ 4127 – Składki na Fundusz Pracy	0,0	0,0	0,8	0,4	-	-	46,6
1.2.4.	§ 4217 – Materiały i wyposażenie	0,0	0,0	32,5	32,3	-	-	99,4
1.2.5.	§ 4427 – Podróże służbowe zagraniczne	0,0	0,0	22,1	20,3	-	-	91,9
1.2.6.	§ 6067 – Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	0,0	0,0	48,8	48,7	-	-	99,8

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

### **Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej**

Oceny wykonania budżetu części 49 Urząd Zamówień Publicznych dokonano stosując kryteria<sup>19</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku<sup>20</sup>.

Dochody<sup>21</sup>: Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 49 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 26 553,7 tys. zł.

Łączna kwota G : 26 553,7 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0000$

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

Ocena częściowa dochodów: odstąpiono od dokonania oceny.

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: 5

**Ocena końcowa: pozytywna.**

---

<sup>19</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>20</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>21</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej 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
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych