

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT GOSPODARKI,  
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-001-06/2014

Nr ewid. 50/2014/P/14/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2013 r.  
w części 53 Urząd Ochrony  
Konkurencji i Konsumentów

Warszawa maj 2014 r.

---

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

---

**Wizją** *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 53 Urząd Ochrony  
Konkurencji i Konsumentów**

---

Dyrektor Departamentu  
Gospodarki, Skarbu Państwa  
i Prywatyzacji

  
Sławomir Grzelak

---

Akceptuję:  
Marian Cichosz

  
Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

---

Zatwierdzam:  
Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

---

Warszawa, dnia *29.05* 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 .....	5
<b>II. Wyniki kontroli .....</b>	<b>6</b>
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>10</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>11</b>

## I. Ocena kontrolowanej działalności

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

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>2</sup>, wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 53 Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów (dalej także UOKiK lub Urząd).

Formułując ocenę ogólną NIK uwzględniła pozytywną ocenę planowania wydatków budżetowych przez dysponenta części, ustalenie kontroli dotyczące nieprawidłowości związane z realizacją wydatków (0,8% kwoty wydatków ogółem), pozytywną opinię o sprawozdawczości budżetowej oraz poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem w części 53 Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów i odstąpiono od dokonania oceny w tym zakresie. W 2013 r. UOKiK zrealizował dochody w wysokości 16 278 tys. zł.

Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów rzetelnie zaplanował oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizował wydatki budżetu państwa w 2013 r. w wysokości 54 657,3 tys. zł, co stanowiło 99,2% kwoty planowanej po zmianach.

Nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli dotyczyły niezastosowania procedur konkurencyjnych dla wyboru wykonawców realizujących projekt ECC NET Poland<sup>3</sup> na podstawie umowy dotacji nr 2012 81 21. Wymóg zastosowania tych procedur wynikał z artykułu II.9. pkt 1 powyższej umowy, zawartej w dniu 17 grudnia 2012 r. z Agencją Wykonawczą ds. Zdrowia i Konsumentów.

Jednocześnie Urząd naruszył przepisy *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*<sup>4</sup> poprzez zastosowanie trybu z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b lub art. 5 ust. 1a tej ustawy, w sytuacji braku przesłanek do wykorzystania tego trybu.

Kwota nieprawidłowości dotyczących realizacji ww. umów wyniosła 435,6 tys. zł, tj. 0,8% kwoty wydatków ogółem w cz. 53 UOKiK, z tego 229,8 tys. zł ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz 205,8 tys. zł ze środków własnych.

Prezes UOKiK – dysponent części 53, będący jednocześnie dysponentem III stopnia w odniesieniu do budżetu Urzędu – z zastrzeżeniem powyższych nieprawidłowości, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa (tj. zgodnie z wymaganiami art. 175 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*<sup>5</sup>). Działania te były realizowane m.in. poprzez analizę kwartalnych informacji o wykonaniu dochodów i wydatków, realizację audytu wewnętrznego, przeprowadzanie kontroli wewnętrznej.

Kalkulację oceny ogólnej w części 53 Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r. sporządzone przez UOKiK:

Roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzono terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przekazują one prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>3</sup> ECC-Net – ang. European Consumer Centres Network – Europejskie Centrum Konsumentów.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., dalej – *ustawa Pzp*.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

W wyniku kontroli, stwierdzono nieprawidłowość w zakresie wykazania danych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., wskutek zastosowania przez UOKiK niewłaściwego sposobu zaokrąglania liczb.

### **3. Uwagi i wnioski**

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 53 Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych o charakterze systemowym<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> Wnioski pokontrolne skierowane do UOKiK przedstawione są w niniejszej informacji w punkcie III. Informacje dodatkowe.

## II. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 53 Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>7</sup>.

Zrealizowane dochody wyniosły 16 278 tys. zł i stanowiły 19,3% kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej po zmianie<sup>8</sup>. W porównaniu do dochodów zrealizowanych w 2012 r. zmalały one sześciokrotnie. Należy jednak zaznaczyć, że w trakcie 2013 r. wpływy dochodów wyniosły 76 640,1 tys. zł, jednak w związku z uchynieniem w grudniu 2013 r. przez Sąd Najwyższy prawomocnego wyroku Sądu Apelacyjnego w sprawie PKP Cargo, UOKiK zwrócił kwotę 60 362,1 tys. zł kary, która utraciła walor prawomocności. Główną pozycję dochodów UOKiK (89,5%) stanowiły kary pieniężne nakładane przez Prezesa UOKiK na podmioty gospodarcze za nieprzestrzeganie przepisów *ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów*<sup>9</sup>.

Na koniec 2013 r. w części 53 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 10 232,5 tys. zł, z czego zaległości stanowiły 98,8%. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były niższe o 262 tys. zł, a zaległości o 324,3 tys. zł. Wpływ na zmniejszenie zaległości w 2013 r. miała poprawa w zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez podmioty zobowiązane oraz niższa niż w 2012 r. kwota dokonanego przypisu należności z tytułu kar pieniężnych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

### 2. Wydatki budżetu państwa

NIK pozytywnie ocenia planowanie wydatków budżetowych przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w 2013 r., natomiast w zakresie wydatkowania środków kontrola NIK wykazała nieprawidłowości. Prezes Urzędu jest jedynym dysponentem w części 53 (dysponentem części budżetu państwa i jednocześnie dysponentem III stopnia w odniesieniu do własnego budżetu).

W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 53 UOKiK ustalono w wysokości 54 266 tys. zł. Po nowelizacji ustawy budżetowej planowane wydatki zostały ograniczone o 1,6%, tj. do kwoty 53 426 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków zwiększono ze środków rezerw celowych budżetu państwa łącznie o 1 685 tys. zł (tj. o 3,2%), do kwoty 55 111 tys. zł.

Wydatki zaplanowane do realizacji w 2013 r. dotyczyły realizacji zadań statutowych, ujętych w najważniejszych dokumentach strategicznych UOKiK, w tym przede wszystkim działań związanych ze zwalczaniem praktyk antykonkurencyjnych oraz ochroną zbiorowych i indywidualnych interesów konsumentów. Wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z potrzeby zapewnienia bieżącego finansowania zadań.

Wydatki zrealizowane w części 53 wyniosły 54 657,3 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 736,0 tys. zł, tj. o 1,4%. Największy udział w wydatkach ogółem miały wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (25 173 tys. zł).

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono nieprawidłowości dotyczące naruszenia postanowień umowy dotacji na realizację projektu ECC NET Poland nr 2012 81 21 oraz naruszenia przepisów *ustawy Pzp*.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 53 zaprezentowane zostały w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

<sup>7</sup> Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

<sup>8</sup> *Ustawa z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013* (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 50, poz. 331 ze zm.

## Dotacje

Kwota zaplanowana w ustawie budżetowej na 2013 r. na dotacje celowe związane z upowszechnianiem i ochroną praw konsumentów wyniosła 1 700 tys. zł i została zwiększona w trakcie roku per saldo o 78 tys. zł. Faktycznie wykorzystano dotację celową w kwocie 1 727,1 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach. Środki zostały przekazane do trzech pozarządowych organizacji konsumenckich, tj. do Federacji Konsumentów, Stowarzyszenia Konsumentów Polskich oraz Stowarzyszenia Rzeczników Konsumentów.

Efektom działań zrealizowanych przez Federację Konsumentów ze środków dotacji celowej w 2013 r. w zakresie zadania pn. „Prowadzenie bezpłatnego poradnictwa i pomocy prawnej w zakresie uprawnień konsumentów” było udzielenie ponad 60 tys. porad, w tym sporządzenie wystąpień pisemnych do przedsiębiorców i organów administracji w imieniu i na rzecz konsumentów, prowadzenie działań mediacyjnych, udzielenie konsumentom porad pisemnych i bezpośrednich, a także sporządzenie pism procesowych na rzecz konsumentów w sprawach z zakresu ochrony praw konsumentów<sup>10</sup>.

## Wydatki bieżące

Zrealizowane w 2013 r. wydatki bieżące wyniosły 47 050 tys. zł, tj. 86,1% wydatków ogółem w części 53. W porównaniu do 2012 r. największy wzrost w tej grupie wydatków dotyczył zakupu usług pozostałych (o 681,1 tys. zł), zakupu materiałów i wyposażenia (o 406,3 tys. zł) oraz składek na ubezpieczenie społeczne (o 614,4 tys. zł).

Urząd wydatkował kwotę 435,6 tys. zł (z tego 229,8 tys. zł ze środków UE oraz 205,8 tys. zł ze środków UOKiK)<sup>11</sup> z naruszeniem postanowień umowy dotacji na realizację projektu ECC NET Poland nr 2012 81 21 lub z naruszeniem przepisów *ustawy Pzp*. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niezastosowania procedur konkurencyjnych dla wyboru pięciu spośród dziewięciu wykonawców realizujących projekt ECC NET Poland, do czego obligował art. II.9.1 umowy dotacji nr 2012 81 21. Ponadto, UOKiK udzielił sześciu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b *ustawy Pzp* (w tym jedną umowę na podstawie art. 5 ust. 1a tej ustawy w związku z ww. przepisem), na świadczenie usług związanych z działalnością Europejskiego Centrum Konsumenckiego, pomimo braku przesłanek zastosowania tego trybu. Kwota nieprawidłowości dotyczących zawarcia ww. umów wyniosła 435,6 tys. zł, tj. 0,8% kwoty wydatków ogółem w części 53 UOKiK. Umowy zostały podpisane odpowiednio przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Budżetu i Administracji bądź przez Dyrektora Generalnego UOKiK.

Wydatki na wynagrodzenia ogółem w 2013 r.<sup>12</sup> wyniosły 28 784,5 tys. zł i w porównaniu do 2012 r. były niższe o 50,4 tys. zł. Nie został przekroczony plan wydatków na wynagrodzenia w części 53. Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. wyniosło 427 osób i było niższe o 2 osoby, w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. Przeciętne wynagrodzenie<sup>13</sup> w 2013 r. wyniosło 5 616,6 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 37,6 zł, tj. o 0,7%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE (PO PT<sup>14</sup> oraz ECC NET Poland) wyniosły łącznie 2 030,3 tys. zł<sup>15</sup>, tj. 3,7% wydatków ogółem w części 53 i były niższe od planu po zmianach o 216,1 tys. zł, tj. o 9,6% oraz wyższe od wydatków wykonanych w 2012 r. o 490,5 tys. zł, tj. o 31,8%. Wzrost wydatków dotyczył głównie PO PT i wynikał z uzyskania na 2013 r. wyższych niż w 2012 r. środków na realizowane działania. Dominującą pozycję zarówno w grupie wydatków PO PT (86,7%), jak i ECC NET Poland (87,9%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Poprawność wydatkowania środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach PO PT była przedmiotem kontroli Ministerstwa Rozwoju Regionalnego. W wyniku tej kontroli stwierdzono

<sup>10</sup> 6 161 wystąpień pisemnych w imieniu i na rzecz konsumentów do przedsiębiorców i organów administracji, w tym mediacji, przy zakładanej liczbie 5 130. 4 090 porad pisemnych i 49 576 porad bezpośrednich, przy zakładanej liczbie odpowiednio 3 090 i 37 600. 948 pism procesowych na rzecz konsumentów w sprawach z zakresu ochrony konsumentów, przy zakładanej liczbie 700.

<sup>11</sup> Dokładna kwota nieprawidłowości wynosi 435 578,79 zł (z tego 229 768,11 zł ze środków UE oraz 205 810,68 zł ze środków UOKiK).

<sup>12</sup> Na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>13</sup> Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>14</sup> PO PT – Program Operacyjny Pomoc Techniczna.

<sup>15</sup> PO PT – 1 473,5 tys. zł, ECC NET Poland – 556,9 tys. zł.

nieprawidłowości polegające na ujmowaniu ujemnych różnic kursowych jako wydatków kwalifikowalnych w projekcie. UOKiK skorygował nieprawidłowe księgowania, przebiegając ujemne różnice kursowe w koszty Urzędu.

Zobowiązania w części 53 budżetu państwa wyniosły 2 855,3 tys. zł i były niższe od zobowiązań w 2012 r. o 111,9 tys. zł, tj. o 3,8%. Główną pozycję (2 698,7 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od wynagrodzeń<sup>16</sup>. Na pozostałą część zobowiązań, w kwocie 156,7 tys. zł, złożyły się przede wszystkim zobowiązania jednostkowe z tytułu zakupu energii, zakupu usług pozostałych oraz zakupu materiałów i wyposażenia. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

### Wydatki majątkowe

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki majątkowe w kwocie 4 480 tys. zł, po nowelizacji ustawy budżetowej zostały ograniczone do kwoty 3 912 tys. zł. W trakcie 2013 r. kwota wydatków majątkowych została zmniejszona o 312 tys. zł w zakresie wydatków na zakupy inwestycyjne, w wyniku wewnętrznych zmian planu finansowego Urzędu.

Zrealizowane wydatki majątkowe wyniosły 3 593,2 tys. zł i dotyczyły m.in. wyposażenia centrum konferencyjno-szkoleniowego UOKiK w meble biurowe oraz instalację systemu kongresowego z funkcją dystrybucji wideo w salach konferencyjnych oraz zakupu sprzętu i przyrządów laboratoryjnych do laboratoriów kontrolno-analitycznych UOKiK, a także zakupu komputerów i serwerów w związku z koniecznością wymiany zużytego sprzętu. Wydatki te były uzasadnione z punktu widzenia zadań realizowanych przez UOKiK.

### Realizacja zadań

Zakres działań prowadzonych przez UOKiK w 2013 r. obejmował przede wszystkim zwalczanie praktyk antykonkurencyjnych, w tym niedozwolonych praktyk nadużywania pozycji dominującej na rynku, kontrolę koncentracji oraz ochronę zbiorowych i indywidualnych interesów konsumentów, w tym eliminowanie z obrotu niedozwolonych postanowień umownych, a także tworzenie polityki konsumenckiej na poziomie krajowym i międzynarodowym. W wyniku prowadzonych działań w 2013 r. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów nałożył na przedsiębiorców 614 kar pieniężnych z tytułu naruszenia przepisów *ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów*. UOKiK w 2013 r. wyegzekwował w całości 140 kar pieniężnych, co stanowiło 82,8% w porównaniu do liczby 169 kar nałożonych i wymagalnych w 2013 r. Rozpatrzono 100% spraw dotyczących kontroli koncentracji. W ramach realizacji zadań dotyczących upowszechniania i ochrony praw konsumentów podjęto 6582 działania (przy planowanych 6039) dotyczące eliminowania z obrotu produktów potencjalnie niebezpiecznych oraz niedozwolonych postanowień umownych, a także dotyczące kontroli produktów żywnościowych, towarów, usług i paliw. Zadania świadczenia bezpośredniej pomocy konsumentom zostały zlecone trzem pozarządowym organizacjom konsumenckim, tj. Federacji Konsumentów, Stowarzyszeniu Konsumentów Polskich oraz Stowarzyszeniu Rzeczników Konsumentów<sup>17</sup>. Wydano także 47 opinii dotyczących projektów udzielenia pomocy publicznej (przy planie 40 opinii) oraz dokonano 32 notyfikacji Komisji Europejskiej projektów pomocy (przy planie 25), w celu zapewnienia zgodności udzielania w Polsce pomocy publicznej z odpowiednimi przepisami oraz wyeliminowania negatywnego wpływu na konkurencję.

## 3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli objęła badaniem prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów:

- 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),

<sup>16</sup> W tym także ZUS i Fundusz pracy ECK.

<sup>17</sup> Przykładowe efekty działań w tym zakresie, zrealizowanych przez Federację Konsumentów w ramach prowadzenia bezpłatnego poradnictwa i pomocy prawnej w zakresie uprawnień konsumentów, przedstawione są powyżej w podpunkcie *Dotacje*.



- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1), a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r.:
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania Urzędu zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo i zgodnie z zasadami określonymi w *rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>18</sup> oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>19</sup> oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>20</sup>. Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

#### 4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli objęła badaniem próbę 58 dowodów księgowych oraz odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną<sup>21</sup> na kwotę 3 527,2 tys. zł. Niezależnie od powyższego, badaniu poddano także dowody (zapisy) księgowe dotyczące transakcji na łączną kwotę 169,9 tys. zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły łącznie 6,8% kwoty wydatków zrealizowanych w części 53. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności sporządzenia dowodów pod względem formalnym oraz dokonania odpowiadających im zapisów księgowych. Zgodnie z założeniami przyjętymi w kontroli wykonania budżetu państwa, z uwagi na małą liczebność próby odstąpiono od formułowania oceny rzetelności ksiąg rachunkowych.

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103, uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r. przez *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

<sup>19</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

<sup>20</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>21</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

### **III. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne przekazano do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w dniu 15 kwietnia 2014 r.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała następujące wnioski pokontrolne:

1. Udzielanie zamówień publicznych dotyczących działalności Europejskiego Centrum Konsumentckiego z zastosowaniem wymaganych trybów konkurencyjnych, na zasadach transparentności i przejrzystości.
2. Dokonanie rozliczenia wykorzystanych w 2013 r. środków dotacji na projekt ECC NET Poland w sposób uwzględniający postanowienia artykułu II.9. pkt 1 umowy o dotację nr 2012 81 21.
3. Zachowanie należytej staranności i stosowanie zasad zaokrąglania liczb przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych.

Prezes UOKiK w dniu 30 kwietnia 2014 r. zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Zakwestionował on trafność zarzutów dotyczących wystąpienia nieprawidłowości przy zawieraniu umów w trybie z wolnej ręki na świadczenie usług w Europejskim Centrum Konsumentckim oraz związanych z tym ocen i wniosków. Kolegium NIK w dniu 21 maja 2014 r. oddaliło zgłoszone zastrzeżenia.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5: 4
		Wykonanie	Ustawa*	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 53, w tym:	101 476	84 300	16 278	16,0	19,3
1.	<b>Dział 750</b> Administracja publiczna	101 476	84 300	16 278	16,0	19,3
1.1.	<b>Rozdział 75001</b> Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	100 146	82 910	14 873	14,9	17,9
1.1.1.	§0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	97 424	82 733	14 573	15,0	17,6
1.1.2.	§0970 Wpływy z różnych dochodów	2 711	176	279	10,3	158,5
1.2.	<b>Rozdział 75094</b> Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. realizowane były przez gospodarstwa pomocnicze	1 330	1 390	1 405	105,6	101,1
1.2.1.	§0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	1 330	1 390	1 405	105,6	101,1

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

\* Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	53 921	53 426	55 111	54 657	101,4	102,3	99,2
1.	<b>Dział 750</b> Administracja publiczna	53 917	53 424	55 109	54 655	101,4	102,3	99,2
1.1.	<b>Rozdział 75001</b> Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym m.in.:	52 066	51 736	53 331	52 928	101,7	102,3	99,2
	§ 4020 Wynagrodzenia służby cywilnej	25 397	25 528	25 182	25 173	99,1	98,6	100,0
	§ 4110 ZUS od wynagrodzeń	4 126	4 590	4 753	4 740	114,9	103,3	99,7
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 153	2 047	2 595	2 560	118,9	125,0	98,6
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 760	3 860	3 463	3 441	124,7	89,1	99,4
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	550	3 084	2 772	2 766	503,2	89,7	99,8
1.2.	<b>Rozdział 75095</b> Pozostała działalność	1 660	1 688	1 778	1 727	104,0	102,3	97,1
	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1 660	1 688	1 778	1 727	104,0	102,3	97,1
1.3.	<b>Rozdział 75076</b> Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	191	0	0	0	0	-	-
2.	<b>Dział 752</b> Obrona narodowa	4	2	2	2	50,0	100,0	100,0
2.1.	<b>Rozdział 75212</b> Pozostałe wydatki obronne	4	2	2	2	50,0	100,0	100,0

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

\* Ustawa budżetowa znowelizowana w dniu 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	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	(%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz.53, w tym	429	28 720,9	5 579,0	427	28 779,6	5 616,6	100,7
1.	<b>Dział 750</b> Administracja publiczna	429	28 720,9	5 579,0	427	28 779,6	5 616,6	100,7
1.1.	<b>Rozdział 75001</b> Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym wg statusu* zatrudnienia	429	28 660,9	5 567,4	427	28 779,6	5 616,6	100,9
	01	13	504,5	3 234,2	13	512,3	3 283,7	101,5
	02	3	390,6	10 849,2	3	393,7	10 936,7	100,8
	03	413	27 765,8	5 602,5	411	27 873,6	5 651,6	100,9
1.2.	<b>Rozdział 75076</b> Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej status zatrudnienia 03	0	60,0	–	0	0,0	–	–

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

**Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 53 Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów**

Oceny wykonania budżetu części 53 UOKiK dokonano stosując kryteria<sup>26</sup>, których podstawę stanowiły wskaźniki wartościowe opracowane przez NIK i opublikowane w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 r.*<sup>27</sup>.

Dochody<sup>28</sup>: 16 278 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 54 657,3 tys. zł

Łączna kwota G: 54 657,3 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 435,6 tys. zł<sup>29</sup>, tj. 0,80% wydatków ogółem w części 53

1. UOKiK w 2013 r. udzielił sześciu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b *ustawy Pzp* (w tym jedną umowę na podstawie art. 5 ust. 1a tej ustawy w związku z ww. przepisem) na świadczenie usług związanych z działalnością Europejskiego Centrum Konsumentckiego (ECK), pomimo braku przesłanek zastosowania tego trybu.

Kwota wydatkowana przez UOKiK w 2013 r. w związku z zawarciem umów z wykonawcami wyłonionymi w ww. trybie wyniosła 411,4 tys. zł (w tym 205,6 tys. zł ze środków UE oraz 205,8 tys. zł ze środków UOKiK).

2. UOKiK w przypadku trzech umów, do zawarcia których nie miały zastosowania przepisy *ustawy Pzp*, oraz dwóch umów zawartych na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b *ustawy Pzp*, dotyczących świadczenia usług w Europejskim Centrum Konsumentckim, dokonał wydatków ze środków umowy o dotację nr 2012 81 21, mimo że nie zostały zastosowane procedury konkurencyjne wyboru oferenta. Wymóg zastosowania tych procedur wynikał z artykułu II.9. pkt 1 powyższej umowy, zawartej w dniu 17 grudnia 2012 r. z Agencją Wykonawczą ds. Zdrowia i Konsumentów.

Kwota wydatkowana przez UOKiK na te umowy wyniosła łącznie 120,1 tys. zł (60,05 tys. zł ze środków UE i 60,05 tys. zł ze środków UOKiK)<sup>30</sup>. Kwota środków umowy o dotację nr 2012 81 21, wykorzystanych niezgodnie z jej postanowieniami, obejmuje środki UE, tj. 60,05 tys. zł<sup>31</sup>.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości (3).

Wynik końcowy  $Wk = 3 \times 1 = 3$

**Ocena końcowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

<sup>26</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>27</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>28</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.

<sup>29</sup> 411,4 tys. zł + 60,05 tys. zł - 35,85 tys. zł.

<sup>30</sup> W tym, w odniesieniu do trzech umów, do zawarcia których nie miały zastosowania przepisy *ustawy Pzp*, kwota wydatkowana przez UOKiK wyniosła 48,4 tys. zł (24,2 tys. zł ze środków UE i 24,2 tys. zł ze środków UOKiK).

<sup>31</sup> W tym kwota 35,85 tys. zł pokrywa się z kwotą nieprawidłowości związanych z ww. naruszeniem *ustawy Pzp*.

**Załącznik 5. 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. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Gospodarki
10. Minister Finansów
11. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów