

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI,
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.410.001.06.2015

Nr ewid. 59/2015/P/15/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 53 – Urząd Ochrony
Konkurencji i Konsumentów

Warszawa maj 2015 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 2014 r.
w części 53 – Urząd Ochrony
Konkurencji i Konsumentów**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 53 – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i efekty rzeczowe działalności.....	6
3. Sprawozdania	12
III. Informacje dodatkowe.....	14

Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów (UOKiK) jest państwową jednostką budżetową. Dysponentem głównym w części 53 – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów budżetu państwa jest Prezes UOKiK. W tej części nie zostali ustanowieni dysponenci budżetu niższych stopni.

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

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia² pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 53 – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

W *ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.*³ (dalej: *ustawa budżetowa*) przyjęto prognozę dochodów budżetu państwa w części 53 – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w kwocie 48 371,0 tys. zł. Uzyskane dochody wyniosły 4 313,1 tys. zł, tj. 8,9% kwoty prognozowanej, głównie z powodu zwrotu podmiotom gospodarczym zapłaconych kar pieniężnych, które stały się nienależne w wyniku uchylecia decyzji Prezesa UOKiK na mocy orzeczeń sądowych.

Na podstawie badania próby 335 wydatków na łączną kwotę 6 747,7 tys. zł, tj. 12,3% kwoty wydatków ogółem w części 53 NIK uznała, że Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów zrealizował w sposób celowy i gospodarny plan wydatków budżetu państwa na kwotę 54 967,6 tys. zł, w tym w zakresie programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (2 565,8 tys. zł). Z punktu widzenia realizacji zadań rzeczowych Urzędu, kwoty te wydatkowane zostały efektywnie. Wydatki zaplanowano rzetelnie i poprawnie uzasadniono.

Dysponent części 53 budżetu państwa prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 53 – UOKiK przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 53 – UOKiK:

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

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgową prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, który nie zawierał wszystkich wymaganych elementów oraz czynności określonych w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W Urzędzie nie opracowano dotychczas procedur szacowania ryzyka, nie sporządzono oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2013 rok oraz nie dokonywano samooceny kontroli zarządczej zalecanej w „Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych”⁴. Obowiązująca w UOKiK Polityka rachunkowości nie spełnia wszystkich wymogów formalnych określonych w art. 10 *ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości*⁵ (dalej: *uor*). Pomimo tych formalnych braków w obowiązujących procedurach, w trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które świadczyłyby, że księgi rachunkowe obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związane z nimi należności i zobowiązania, prowadzone były nieprawidłowo.

3. Uwagi i wnioski

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 53 – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych o charakterze systemowym.

⁴ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 53 – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów

1. Dochody budżetowe

Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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 z wynikami roku ubiegłego.

W *ustawie budżetowej na rok 2014* przyjęto prognozę dochodów budżetowych w części 53 w wysokości 48 371 tys. zł, tj. prawie trzykrotnie wyższej od wykonania dochodów w 2013 r. Zrealizowane dochody wyniosły 4 313,1 tys. zł, tj. 8,9% kwoty ustalonej w *ustawie budżetowej* i 26,5% dochodów zrealizowanych w 2013 r. Główną pozycję dochodów UOKiK 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*⁶, które wyniosły 15 846,2 tys. zł (wobec planowanych 47 000 tys. zł) oraz dochody z najmu pomieszczeń na kwotę 1 291,7 tys. zł (94,3% planu). Tak niskie wykonanie dochodów wynikało z konieczności zwrotu dwóch zapłaconych kar pieniężnych w wysokości 3 184,4 tys. zł oraz zwrotu odsetek w kwocie 13 115,5 tys. zł⁷ z tytułu trzech nienależnie zapłaconych kar, w wyniku uchylecia trzech decyzji Prezesa UOKiK na mocy orzeczeń sądowych.

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli budżetowej, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych. NIK zauważa, że specyfika kar nakładanych decyzjami administracyjnymi nie pozwala na precyzyjne zaplanowanie dochodów.

Dysponent sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów, analizując kwartalne informacje o środkach wpływających na konto UOKiK.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niezatwierdzenia przez Prezesa UOKiK planu finansowego dochodów. Zgodnie z art. 11 ust. 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁸ (dalej: *ufp*) podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest m.in. plan dochodów, który podlega zatwierdzeniu przez kierownika jednostki na podstawie § 7 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*⁹.

Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2014 r. w części 53 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 12 643,8 tys. zł, w tym zaległości netto stanowiły 99,2%. W porównaniu do 2013 r. należności ogółem były wyższe o 2 411,4 tys. zł (23,6%), a zaległości netto o 2 437,6 tys. zł, tj. o 24,1%. Główną przyczyną wzrostu należności pozostałych do zapłaty oraz zaległości netto był wzrost kwoty kar w rozstrzygnięciach sądowych zakończonych prawomocnym orzeczeniem oraz bezskuteczna egzekucja należności z lat ubiegłych.

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

2. Wydatki budżetu państwa i efekty rzeczowe działalności

Wydatki budżetu państwa

W *ustawie budżetowej* wydatki budżetu państwa w części 53 – UOKiK ustalono w wysokości 54 380 tys. zł w pięciu grupach ekonomicznych: wydatki bieżące jednostek budżetowych – 46 861 tys. zł, wydatki majątkowe – 3 899 tys. zł, współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 1 745 tys. zł, dotacje – 1 635 tys. zł i świadczenia na rzecz osób fizycznych – 240 tys. zł.

⁶ Dz. U. z 2015 r., poz. 184.

⁷ W tym odsetki w kwocie 12 555,3 tys. zł zapłacone od kary pieniężnej w wysokości 60 362,1 tys. zł zwróconej przedsiębiorcy przez UOKiK w dniu 3 grudnia 2013 r.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2010 r., Nr 241, poz. 1616 ze zm.

W ciągu roku, na podstawie 10 decyzji Ministra Finansów, plan wydatków UOKiK zwiększono z rezerw celowych o 1 020,3 tys. zł (tj. o 1,9%), do ostatecznej wysokości 55 400,3 tys. zł.

Środki z rezerw zostały wydatkowane w wysokości 932,3 tys. zł, tj. w 91,4% ogółu środków przyznanych z rezerw. Niewykorzystaną kwotę 88,0 tys. zł zwrócono. Kontrola wydatkowania środków pochodzących z rezerw celowych przyznanych na podstawie sześciu decyzji¹⁰ Ministra Finansów łącznie na kwotę 384,8 tys. zł wykazała, że zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Prezes UOKiK dokonał zmian w planie finansowym jednostki, na podstawie 15 decyzji, na łączną kwotę 2 081,9 tys. zł. Stosownie do postanowień art. 171 ust. 2 i 3 *ufp*, Prezes UOKiK uzyskał zgodę Ministra Infrastruktury i Rozwoju na dokonanie zmian w wydatkach przeznaczonych na finansowanie programów realizowanych z udziałem środków europejskich. Przekazał również Ministrowi Finansów stosowną informację o zmianie w planie finansowym, polegającej na zwiększeniu wydatków majątkowych. W dniu 8 grudnia 2014 r. Prezes UOKiK dokonał blokady kwoty 100 tys. zł w związku z niewykorzystaniem środków planowanych na zakup szkoleń dla członków korpusu służby cywilnej, realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007–2013 (PO PT). O decyzji tej poinformował Ministra Finansów stosownie do treści art. 177 ust. 4 *ufp*.

Zrealizowane w części 53 wydatki wyniosły 54 967,6 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były wyższe o 310,3 tys. zł, tj. o 0,6%.

Wydatki w kwocie 53 316,1 tys. zł (tj. 97% wydatków ogółem) poniesiono w dziale 750 – *Administracja publiczna*, w rozdziale 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej*. Wydatki w pozostałych dwóch rozdziałach, tj. 75095 – *Pozostała działalność* wyniosły 1 596,1 tys. zł (dotacje celowe) i 75079 – *Pomoc zagraniczna*¹¹ wyniosły 53,9 tys. zł. Wydatki w dziale 752 – *Obrona narodowa* wyniosły 1,5 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej Informacji.

Zobowiązania w części 53 budżetu państwa wystąpiły wyłącznie w dziale 750 – *Administracja publiczna*, w rozdziale 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* i na koniec 2014 r. wyniosły 2 734,8 tys. zł. Były one niższe od zobowiązań w 2013 r. o 120,5 tys. zł, tj. o 4,2%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodne od wynagrodzeń (2 528,1 tys. zł). Na pozostałą część zobowiązań, w kwocie 206,7 tys. zł, złożyły się przede wszystkim zobowiązania z tytułu zakupu w grudniu 2014 r. energii, usług pozostałych oraz materiałów i wyposażenia. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. nie wystąpiły.

Wydatki na wynagrodzenia w 2014 r. wyniosły 29 462,8 tys. zł, w tym na dodatkowe wynagrodzenie roczne – 1 974,3 tys. zł. Zostały one zrealizowane w całości w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej*, a źródłem ich finansowania były środki na wydatki bieżące oraz współfinansowanie projektów z udziałem środków UE. Planowane wydatki na wynagrodzenia nie zostały przekroczone. W porównaniu do 2013 r. były wyższe o 683,2 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. wyniosło 423 osoby i było niższe o cztery osoby w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. (spadek o pięć osób w statusie zatrudnienia 03 – członkowie korpusu służby cywilnej i wzrost o jedną osobę w statusie zatrudnienia 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe). Przeciętne wynagrodzenie w 2014 r. wyniosło 5 804,34 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 187,72 zł, tj. o 3,3%.

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

Szczegółowymi badaniami objęto 335 wydatków na łączną kwotę 6 747,7 tys. zł, w tym 80 wylosowanych metodą monetarną¹² i 255 dobranych w sposób celowy¹³, tj. 12,3% kwoty wydatków ogółem w części 53 – *Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów*. Skontrolowano osiem wylosowanych¹⁴ postępowań o udzielenie zamówienia

¹⁰ W sposób celowy wybrano decyzje dotyczące dwóch pozycji z rezerw celowych.

¹¹ Na realizację projektu nr 340 pod tytułem „Wsparcie dla nowo powstającego organu antymonopolowego w Gruzji”.

¹² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (ang. *Monetary Unit Sampling – MUS*).

¹³ W sposób celowy wybrano wydatki poniesione ze środków otrzymanych przez UOKiK na podstawie sześciu decyzji Ministra Finansów oraz wydatki z badanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

¹⁴ Postępowania, w których co najmniej jeden wydatek wylosowany został wskazaną wyżej metodą MUS.

publicznego, w tym siedem – w trybie przetargu nieograniczonego i jedno – w trybie zapytania o cenę. Cztery zamówienia dotyczyły zakupu sprzętu laboratoryjnego (2 774,1 tys. zł), a pozostałe zakupu sprzętu komputerowego i oprogramowania (352,8 tys. zł), licencji Oracle (208,2 tys. zł), materiałów eksploatacyjnych do drukarek i kserokopiarek (174,5 tys. zł) i remontu pokoi biurowych (171,1 tys. zł). Wszystkie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego były objęte planem zamówień na 2014 r. W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w *ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*¹⁵. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Na realizację umów zawartych w wyniku zbadanych postępowań wydano łącznie 3 680,7 tys. zł.

Wydatki objęte badaniem, zostały poniesione na realizację zadań statutowych jednostki i wynikały z faktycznych potrzeb Urzędu. Zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem, w kwotach wynikających z zawartych umów.

NIK zwróciła uwagę, że sześć faktur (spośród dokumentów objętych kontrolą) zostało zapłaconych po terminie płatności wynikającym z umowy (z opóźnieniem od jednego do siedmiu dni), co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ufp*. Ponadto, operacja gospodarcza dotycząca zapłaty jednej faktury została błędnie opisana w systemie finansowo-księgowym. Opóźnienie w realizacji płatności było związane z długim okresem opisywania faktur pod względem merytorycznym, a okres ten wyniósł od 12 do 14 dni. Naruszono w ten sposób § 6 ust. 2 *Instrukcji w sprawie sporządzania kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych*, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 3/2013 Dyrektora Generalnego Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów z dnia 19 marca 2013 roku. Kontrola merytoryczna przeprowadzana przez komórkę organizacyjną odpowiedzialną przedmiotowo za dany wydatek powinna odbyć się maksymalnie w ciągu trzech dni roboczych od daty otrzymania dokumentu. Z powodu nieterminowych płatności dostawca prasy nie wystawił do dnia zakończenia kontroli noty odsetkowej, a w przypadku naliczenia odsetek – według wyjaśnienia UOKiK – zostaną nimi obciążone osoby odpowiedzialne za zbyt długi czas przetrzymywania dokumentów.

W ocenie NIK, mechanizm kontrolny zawarty w *Instrukcji*, który wskazuje termin na dokonanie czynności związanych z przeprowadzeniem kontroli merytorycznej jest wystarczający i nie wymaga zmiany. Wskazane jest jednak wzmocnienie kontroli zarządczej w celu dotrzymania terminu przeznaczonego na kontrolę merytoryczną dokumentów księgowych dokonywaną przez pracowników komórek organizacyjnych UOKiK. Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę, że zjawisko nieterminowej zapłaty zaciągniętych zobowiązań stwierdzono także w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w części 53 – UOKiK w 2013 r.

W ramach nadzoru i kontroli całości gospodarki finansowej w 2014 r., stosownie do art. 175 *ufp*, dysponent główny części 53 otrzymywał kwartalną informację o wykonaniu dochodów i wydatków oraz budżetu zadaniowego sporządzaną przez Departament Budżetu i Administracji, prowadził bieżącą kontrolę transz dotacji w zakresie merytorycznego i finansowego rozliczenia wydatkowanych kwot oraz inne kontrole i audyty, a także otrzymał informacje o wynikach dwóch kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej w zakresie finansowania kosztów wynagrodzeń.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 84,9% ogółu wydatków w części 53, wydatki majątkowe – 7,1%, współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 4,7%, dotacje – 2,9% i świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,4%. Środki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w 2014 r. w wysokości 2 565,8 tys. zł były przeznaczone w całości na wydatki bieżące.

Dotacje budżetowe

Na dotacje zaplanowano w *ustawie budżetowej* kwotę 1 635 tys. zł, która nie uległa zmianie w ciągu roku. Wydatkowano je z § 2820 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom* w kwocie 1 596,1 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. Dotacje otrzymały trzy stowarzyszenia na podstawie 10 umów. Federacja Konsumentów, na podstawie ośmiu umów na łączną kwotę 1 384,4 tys. zł, prowadziła infolinię konsumencką oraz bezpłatne poradnictwo i pomoc prawną w zakresie uprawnień konsumentów, dochodzenia ich roszczeń i sporządzania pism procesowych na rzecz konsumentów w pięciu regionach Polski, a także szkolenia prawne dla miejskich/powiatowych rzeczników konsumentów i pracowników ich biur. Umowa o wartości 14,2 tys. zł zawarta ze Stowarzyszeniem Rzeczników Konsumentów została zrealizowana na kwotę 13,1 tys. zł z przeznaczeniem na opracowanie, redakcję i dystrybucję biuletynu

¹⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

dla rzeczników konsumentów. Stowarzyszenie Konsumentów Polskich prowadziło Konsumentckie Centrum e-mailowe „E-Poradnictwo”, na które otrzymało dotację w wysokości 236,4 tys. zł, z której wykorzystano 198,6 tys. zł. Niewykorzystane kwoty zostały zwrócone na konto UOKiK w styczniu 2015 r., a następnie do budżetu państwa.

Kontrola wylosowanych wydatków poniesionych na dotacje w łącznej kwocie 1 137,1 tys. zł wykazała, że były dokonywane na podstawie umów zawartych przez UOKiK z organizacjami pozarządowymi i w terminach wynikających z tych umów. Sprawdzono, że zgodnie z postanowieniami umów, organizacje pozarządowe przekazywały sprawozdania z częściowego lub końcowego rozliczenia z wykonania zadania publicznego, które były przedmiotem kontroli UOKiK w zakresie finansowym i merytorycznym. W każdym badanym przypadku sprawozdania zostały zaakceptowane. Po akceptacji sprawozdań z częściowego rozliczenia UOKiK dokonywał wypłaty środków kolejnej transzy dotacji.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W ustawie budżetowej określono kwotę na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 240 tys. zł. W ciągu roku planowane wydatki zwiększono *per saldo* o 18 tys. zł do wysokości 258 tys. zł. Wydatkowano 257,2 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach i 100,3% wydatków zrealizowanych w 2013 r. (256,5 tys. zł). Wydatki zostały wykonane w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń* z przeznaczeniem na wypłatę dodatku zagranicznego dla pracownika Urzędu oddelegowanego do Wydziału Ekonomiczno-Handlowego w Stałym Przedstawicielstwie w Brukseli oraz na pokrycie wydatków związanych z zakupem odzieży i obuwia dla pracowników laboratoriów, zgodnie z przepisami bhp.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W ustawie budżetowej wydatki bieżące jednostek budżetowych zostały ustalone w wysokości 46 861 tys. zł. W ciągu roku zmniejszono je do wysokości 46 844,8 tys. zł, a ostatecznie wyniosły 46 649,5 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były niższe o 400,6 tys. zł, tj. o 0,9%.

Wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 33 809,6 tys. zł i stanowiły 72,5% ogółu wydatków bieżących.

Pozapłacowe wydatki bieżące jednostek budżetowych poniesiono m.in. na:

- zakup usług obejmujących: wykonanie ekspertyz i analiz (1 210,9 tys. zł),
- zakup usług informatycznych (920 tys. zł),
- zakup usług remontowych (913,3 tys. zł),
- zakup usług porządkowych (435,6 tys. zł),
- zakup usług pocztowych (238,8 tys. zł),
- zakup usług dostępu do Internetu i telekomunikacyjnych (206,1 tys. zł),
- ochronę obiektów (872,2 tys. zł),
- reklamę (245,6 tys. zł),
- zakup wyposażenia (279,1 tys. zł),
- zakup materiałów biurowych (501,3 tys. zł),
- zakup materiałów eksploatacyjnych, odczynników chemicznych i innych materiałów dla laboratoriów (1 091,2 tys. zł),
- zakup energii (1 247,4 tys. zł),
- opłaty czynszowe (1 421,1 tys. zł),
- delegacje krajowe i zagraniczne (890,6 tys. zł).

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe finansowane ze środków budżetowych w latach 2010-2014 nieznacznie zmniejszały się z 399,1 tys. zł w 2010 r. do 356,9 tys. zł w 2014 r. Ze środków tych od 2011 r. były współfinansowane wynagrodzenia bezosobowe osób zatrudnionych w ramach umowy grantowej na funkcjonowanie Europejskiego Centrum Konsumentckiego. Dodatkowo UOKiK pokrywał koszty wynagrodzeń osobowych tych pracowników ze środków na finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej, które wyniosły od 164,8 tys. zł w 2011 r. do 215 tys. zł w 2014 r. W 2014 r. UOKiK wnioskował co kwartał o przyznanie środków z rezerwy celowej na pokrycie wydatków w ramach umowy

grantowej w części finansowanej środkami bezzwrotnymi z Unii Europejskiej. Środki budżetowe na wydatki na wynagrodzenia bezosobowe były ujęte w planie finansowym. W trakcie roku zmniejszono je o 14 tys. zł. Realizacja tych wydatków nie przekroczyła kwoty ujętej w planie po zmianach.

Wydatki majątkowe

W *ustawie budżetowej* na wydatki majątkowe zaplanowano 3 899 tys. zł. W ciągu roku kwotę zwiększono do 3 902,8 tys. zł, a wydatkowano 3 899 tys. zł, tj. 99,9%. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były wyższe o 305,7 tys. zł, tj. 8,5%. Wykonanie wydatków nastąpiło w całości w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdziale 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*. Zakupiono przede wszystkim sprzęt laboratoryjny dla laboratoriów UOKiK o wartości 3 246,5 tys. zł, a także licencje dla bazy danych i serwera aplikacji Oracle (208,2 tys. zł), sprzęt komputerowy z oprogramowaniem (248,4 tys. zł), koparki (31,7 tys. zł), sprzęt sieci komputerowej (36,7 tys. zł), serwer (36,9 tys. zł), biurowe urządzenie wielofunkcyjne (23,4 tys. zł).

Współfinansowanie projektów z udziałem UE

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE ustalono w *ustawie budżetowej* w wysokości 1 745 tys. zł. W ciągu roku środki na wydatki zostały zwiększone o 1 014,7 tys. zł (tj. o 58,1%), z tego o 754,9 tys. zł z rezerw celowych i o 259,8 tys. zł w wyniku decyzji Prezesa UOKiK. Wydatki wyniosły 2 565,8 tys. zł, tj. 93% planu po zmianach i 126,4% wykonania w 2013 r. Wydatki były zaplanowane i poniesione na działalność Europejskiego Centrum Konsumenckiego (579,9 tys. zł) oraz dla pracowników uczestniczących w PO PT, zajmujących się monitorowaniem pomocy publicznej oraz wykonujących obowiązki z zakresu planowania sprawozdawczości i obsługi programu (1 985,9 tys. zł). Wydatki na Europejskie Centrum Konsumenckie obejmowały wynagrodzenia bezosobowe i pochodne od tych wynagrodzeń (które stanowiły 88% wydatków na ten cel) oraz zakup materiałów i wyposażenia, usług pozostałych i telefonii stacjonarnej. Środki PO PT w 81,4% przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzeń służby cywilnej, dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, a pozostałe na szkolenia służby cywilnej, zakup usług pozostałych, tłumaczenia, podróże służbowe zagraniczne oraz różne opłaty i składki.

NIK nie zgłasza uwag do realizacji wniosków pokontrolnych związanych z działalnością Europejskiego Centrum Konsumenckiego, sformułowanych po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2014 r. Prezes UOKiK zaplanował i realizował pięć zadań w ramach trzech funkcji: nr 6 *Polityka gospodarcza kraju*, nr 11 *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* oraz nr 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. Zadania te były finansowane wyłącznie ze środków budżetu państwa. Mierniki wykorzystywano do pomiaru realizacji celów w dwóch zadaniach, tj. 6.12. *Ochrona konkurencji i konsumentów* oraz 11.4. *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*. Zgodnie z ust. 76 pkt 14 lit. c załącznika nr 68 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014*¹⁶, dla trzech zadań i na żadnym poziomie klasyfikacji zadaniowej w zakresie funkcji 22 nie wykazywano celów i mierników.

Określony w *uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej* limit wydatków dla zadania 6.12., w wysokości 38 972 tys. zł, zmniejszony w planie do 37 846 tys. zł został zwiększony decyzjami Ministra Finansów i Prezesa UOKiK do ostatecznej wysokości 38 688,5 tys. zł. Faktycznie wydatkowano 38 435,6 tys. zł, tj. 99,3%. Wydatki przeznaczono na ochronę konkurencji i konsumentów poprzez przeciwdziałanie praktykom antykonkurencyjnym, kontrolę koncentracji na rynku oraz zwalczanie praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów i niedozwolone postanowienia umowne. W ramach tego zadania prowadzony był monitoring pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom, a także kontrole i nadzór rynku krajowego i zagranicznego pod kątem spełniania ogólnych wymagań bezpieczeństwa, jakości paliw i innych produktów znajdujących się w obrocie handlowym. Celem tego zadania było podnoszenie dobrobytu konsumentów poprzez ochronę i tworzenie warunków dla funkcjonowania konkurencji. Miernik dla tego zadania, określony jako „liczba spraw, w których utrzymano rozstrzygnięcia Prezesa UOKiK w stosunku do wszystkich spraw dotyczących praktyk ograniczających konkurencję lub naruszających zbiorowe interesy konsumentów, w których wniesiono odwołania”, został

¹⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 702.

zaplanowany w wysokości 77%, a zrealizowany na poziomie 63,4%. Wartość miernika stanowi stosunek liczby spraw zakończonych wydaniem przez sądy (Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Sąd Apelacyjny lub Najwyższy) wyroku utrzymującego decyzję Prezesa UOKiK w mocy, która w 2014 r. wyniosła 144 do liczby wszystkich spraw rozstrzygniętych wyrokiem sądów, która wyniosła w 2014 r. 227. W ramach realizacji tego zadania określono dziewięć działań, z których pięć objęto badaniami kontrolnymi.

Na działanie 6.12.1.1. – *Zwalczanie praktyk antykonkurencyjnych – nadużywanie pozycji dominującej oraz niedozwolonych porozumień* zaplanowano wydatki w wysokości 5 059 tys. zł, a w ciągu roku zwiększono je do 5 612,1 tys. zł. Wydatki na ten cel wyniosły 5 600,7 tys. zł, tj. 99,8%. Przyjęty dla tego działania miernik pn. „efektywność ochrony konkurencji” został zaplanowany na poziomie 80% i wykonany w wysokości 66,7%. Stanowi on iloraz liczby wyroków w sprawach antymonopolowych, które utrzymały w mocy decyzję Prezesa UOKiK (58) do liczby wszystkich spraw antymonopolowych rozpatrywanych przez sądy w 2014 r. (87).

Na działanie 6.12.1.3. – *Prowadzenie badań i analiz rynków oraz problemów ekonomicznych* zaplanowano wydatki w wysokości 1 870 tys. zł, a w ciągu roku zwiększono je do 2 057,2 tys. zł. Wydatki na ten cel wyniosły 2 054,3 tys. zł, tj. 99,9%. Przyjęty dla działania miernik pn. „efektywność ochrony konkurencji” zaplanowano na poziomie 90%, a wykonano w wysokości 96,1%. Jego wielkość została wyliczona jako stosunek sumy liczby spraw załatwionych pozytywnie (504) i liczby prowadzonych badań rynku ujętych w planie badań (9) do sumy liczby wszystkich spraw otrzymanych (520) i liczby badań rynku ujętych w planie (14).

Na działanie 6.12.2.1. – *Ochrona zbiorowych interesów konsumentów, eliminowanie z obrotu niedozwolonych postanowień umownych oraz tworzenie polityki konsumenckiej na poziomie krajowym i międzynarodowym* zaplanowano wydatki w wysokości 7 885 tys. zł, w ciągu roku zwiększono je do 8 321,8 tys. zł, a zrealizowano na kwotę 8 250,5 tys. zł, tj. 99,1%. Miernik działania określony został jako „liczba działań podjętych w celu zapewnienia skutecznej ochrony konsumentów”. Wartość miernika stanowi liczba postępowań z zakresu praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów, które były prowadzone w 2014 r. w 10 komórkach organizacyjnych UOKiK. Zaplanowano 313 postępowań, a przeprowadzono 366 (tj. 116,9%).

Na działanie 6.12.2.2. – *Realizacja kontroli w zakresie żywności, produktów nieżywnościowych i usług oraz paliw* zaplanowano wydatki na kwotę 15 278 tys. zł, w ciągu roku obniżono je do 15 205 tys. zł, a wykonano w wysokości 15 110,1 tys. zł, tj. 99,4%. Działanie to mierzono „liczbą działań podjętych w celu zapewnienia skutecznej ochrony konsumentów”, którą zaplanowano jako 5 300 kontroli, a zrealizowano na poziomie 5 627, tj. 106,2% planu. Wyższe niż planowano wykonanie miernika było wynikiem przeprowadzenia większej liczby kontroli paliw, na co pozwoliły niższe niż szacowano koszty badań próbek paliw w laboratoriach zewnętrznych, oferowanych przez laboratoria, biorące udział w przetargach.

Planowane wydatki na działanie 6.12.3.2. – *Notyfikacja Komisji Europejskiej projektów pomocy* wyniosły 1 274 tys. zł, w ciągu roku zostały zmniejszone do 1 172,6 tys. zł i wykonane w kwocie 1 142,5 tys. zł, tj. 97,4%. Działanie mierzono „liczbą dokonanych notyfikacji”, którą zaplanowano na 50, a wykonano na poziomie 26, tj. 52,0% planu. Niższa niż planowana realizacja miernika wynikała z niższej niż przewidywano aktywności organów administracji państwowej i samorządowej, która może wiązać się z dłuższym procesem uzgadniania z Komisją Europejską dokumentów programowych dla nowej perspektywy finansowej 2014-2020. Zakończenie tego procesu pozwoli na przygotowanie nowych środków pomocowych, co przełoży się na wzrost zapotrzebowania na opinie Prezesa UOKiK i notyfikacje.

Na realizację zadania 11.4. *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa* przeznaczono 1,5 tys. zł, tj. 75% planu po zmianach. Do monitorowania stopnia realizacji celu zadania wykorzystano miernik „odsetek przeszkolonych osób do liczby zatrudnionych w Urzędzie zaplanowanych do przeszkolenia”. W 2014 r. miernik został zaplanowany w wysokości 100%, a zrealizowany na poziomie 94,7%.

Na realizację zadania 22.1. *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego* wydano 5 109,7 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (5 135,1 tys. zł). Zadanie 22.2. *Obsługa administracyjna* wykonano na poziomie 5 795 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach (5 940 tys. zł). Wydatki na realizację zadania 22.3. *Obsługa techniczna* wyniosły 5 625,8 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (5 634,8 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na nieodpowiednią konstrukcję mierników dla ww. działań 6.12.2.1. i 6.12.3.2., bowiem są one zależne od czynników, na które Urząd nie ma wpływu.

Ponadto, niesatysfakcjonujący – zdaniem NIK – był poziom realizacji dwóch bardzo istotnych mierników zadań wykonywanych przez UOKiK. Miernik dla zadania 6.12. – *liczba spraw, w których utrzymano rozstrzygnięcie Prezesa UOKiK w stosunku do wszystkich spraw dotyczących praktyk ograniczających konkurencję lub naruszających zbiorowe interesy konsumentów, w których wniesiono odwołania* – został zaplanowany w wysokości 77%, a zrealizowany na poziomie 63,4%. Natomiast miernik dla działania 6.12.1.1. *Zwalczanie praktyk antykonkurencyjnych – nadużywania pozycji dominującej oraz niedozwolonych porozumień* mierzony jako *udział procentowy liczby wyroków w sprawach antymonopolowych, które utrzymały w mocy decyzję Prezesa UOKiK i liczby wszystkich spraw antymonopolowych rozpatrywanych przez sądy w 2014 r.*, został zaplanowany na poziomie 80% i wykonany w wysokości 66,7%. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli konieczne jest podjęcie przez Urząd analizy przyczyn, z powodu których tak znaczny odsetek rozstrzygnięć Prezesa UOKiK nie jest utrzymywany przez sądy oraz zwiększenie efektywności realizacji tych zadań w latach następnych. NIK zwraca również uwagę, iż uchylanie przez sądy rozstrzygnięć Prezesa UOKiK skutkuje koniecznością zapłaty przez Skarb Państwa odsetek od kar wpłaconych przez przedsiębiorców.

3. Sprawozdania

Badaniem objęto sporządzone przez UOKiK roczne sprawozdania budżetowe za rok 2014:

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

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie:

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

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸ oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 4 313,1 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 oraz w księgach rachunkowych. Wydatki wykonane w 2014 r. zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kwocie 54 967,6 tys. zł i odpowiadały kwocie ujętej w ewidencji księgowej.

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 w zakresie realizacji projektów współfinansowanych ze środków budżetu państwa oraz środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Ewidencja księgowa dotycząca tej grupy wydatków była prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, odrębnie dla każdego z projektów.

W sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) wykazane kwoty wydatków były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N po korekcie wykazano należności ogółem w kwocie 13 297,5 tys. zł, które wynikały z ewidencji księgowej.

¹⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

¹⁹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

W 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Wniosek pokontrolny NIK dotyczący zachowania należytej staranności i stosowania zasad zaokrąglania liczb przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., został zrealizowany.

Obowiązująca w UOKiK Polityka rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem nr 12/2012 Dyrektora Generalnego UOKiK z dnia 26 marca 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont przyjętych w Urzędzie Ochrony Konkurencji i Konsumentów (ze zmianami) nie odpowiadała wymogom określonym w art. 10 *uor*. Księgi rachunkowe prowadzone są w UOKiK z wykorzystaniem komputerów, brak jednak było opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania. Dokumentacja nie zawierała opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

NIK zwróciła uwagę na brak opracowania procedur szacowania ryzyka. Nie sporządzono także oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2013 r. oraz nie dokonywano samooceny kontroli zarządczej zalecanej w „Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych”²⁰. Na brak procedur miały wpływ zmiany w strukturach organizacyjnych Urzędu w 2014 r. W 2015 r. rozpoczęte zostały prace nad stworzeniem procedur dotyczących kontroli zarządczej.

²⁰ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w dniu 16 kwietnia 2015 r.

Przedstawione w wystąpieniu wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli dotyczyły:

- uzupełnienia Polityki rachunkowości stosownie do treści art. 10 *ustawy o rachunkowości*,
- sporządzania w wersji pisemnej i zatwierdzania planu dochodów UOKiK,
- opracowania procedur szacowania ryzyka i wykorzystywania takiego oszacowania dla podejmowania działań kontrolnych w obszarach najwyższego ryzyka,
- wzmocnienia kontroli zarządczej w celu zapewnienia terminowości płatności za zakupione usługi lub produkty,
- dokonania analizy przyczyn niskiej realizacji części zadań oraz zwiększenia stopnia ich realizacji.

Prezes UOKiK nie złożył zastrzeżeń do Wystąpienia pokontrolnego.

W udzielonej odpowiedzi z dnia 30 kwietnia 2015 r. Prezes UOKiK poinformował o sposobie wykonania jednego wniosku, tj. sporządzeniu planu dochodów na rok 2015 i jego zatwierdzeniu w wersji pisemnej. W celu realizacji pozostałych czterech wniosków pokontrolnych zaplanowano podjęcie działań zmierzających do:

- uzupełnienia Polityki rachunkowości stosownie do treści art. 10 *uor*, zbudowania kompleksowego systemu kontroli zarządczej, w tym opracowania procedur szacowania ryzyka,
- wzmocnienia kontroli zarządczej w celu zapewnienia terminowości płatności za zakupione usługi lub produkty,
- dokonania weryfikacji mierników pod kątem stopnia ich realizacji tak, by stały się one adekwatne i uwzględniały ewentualny wpływ czynników zewnętrznych.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 53 – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 53, w tym:	16 277,8	48 371,0	4 313,1	26,5	8,9
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	16 277,8	48 371,0	4 313,1	26,5	8,9
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	14 873,2	47 001,0	3 021,4	20,3	6,4
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,5	–	–	–	–
1.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	14 573,3	47 000,0	15 846,2	108,7	33,7
1.1.3.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	20,1	1,0	4,4	21,9	440,0
1.1.4.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,3	–	–13 115,5	–	–
1.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	279,0	–	285,9	102,5	–
1.1.6.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 <i>ufp</i> ²⁵ , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	–	–	0,4	–	–
1.2.	Rozdział 75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. realizowane były przez gospodarstwa pomocnicze	1 404,6	1 370,0	1 291,7	92,0	94,3
1.2.1.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	1 404,6	1 370,0	1 291,7	92,0	94,3

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2014 z 24 stycznia 2014 r.

²⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 53 – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		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 53, w tym:	54 657,3	54 380,0	55 400,3	54 967,6	100,6	101,1	99,2
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	54 655,3	54 378,0	55 398,3	54 966,1	100,6	101,1	99,2
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej,	52 928,2	52 743,0	53 681,0	53 316,1	100,7	101,1	99,3
	w tym:							
1.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	870,0	817,0	1 064,2	1 062,5	122,1	130,0	99,8
1.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	25 173,2	25 569,0	25 135,5	25 122,5	99,8	98,3	99,9
1.1.3.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – Finansowanie Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (PO PT)	671,0	621,0	1 129,2	1 108,0	165,1	178,4	98,1
1.1.4.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – Współfinansowanie PO PT	118,4	109,0	199,4	195,5	165,1	179,4	98,0
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 906,5	2 201,0	1 917,3	1 917,0	100,6	87,1	100,0
1.1.6.	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – Finansowanie PO PT	38,5	42,0	49,0	48,7	126,5	116,0	99,4
1.1.7.	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – Współfinansowanie PO PT	6,8	8,0	8,6	8,6	126,5	107,5	100,0
1.1.8.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 740,4	4 597,0	4 728,7	4 727,4	99,7	102,8	100,0
1.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 559,6	2 212,0	2 444,0	2 427,1	94,8	109,7	99,3
1.1.10.	§ 4260 Zakup energii	1 419,1	1 240,0	1 250,0	1 247,4	87,9	100,6	99,8
1.1.11.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 441,0	3 100,0	3 155,9	3 110,6	90,4	100,3	98,6
1.1.12.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 326,7	2 000,0	1 238,0	1 210,9	91,3	60,5	97,8
1.1.13.	§ 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1 414,1	1 500,0	1 423,0	1 421,1	100,5	94,7	99,9
1.1.14.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 765,6	3 899,0	3 902,8	3 899,0	141,0	100,0	99,9
1.2.	Rozdział 75079 – Pomoc zagraniczna	–	–	82,3	53,9	–	–	65,5
1.3.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	1 727,1	1 635,0	1 635,0	1 596,1	92,4	97,6	97,6
1.3.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1 727,1	1 635,0	1 635,0	1 596,1	92,4	97,6	97,6
2.	Dział 752 – Obrona narodowa	2,0	2,0	2,0	1,5	75,0	75,0	75,0
2.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	2,0	2,0	2,0	1,5	75,0	75,0	75,0
2.1.1.	§ 4550 Szkolenia służby cywilnej	2,0	2,0	2,0	1,5	75,0	75,0	75,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 53 – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		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	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:	427	28 779,6	5 616,62	423	29 462,8	5 804,34	103,3
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	427	28 779,6	5 616,62	423	29 462,8	5 804,34	103,3
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	427	28 779,6	5 616,62	423	29 462,8	5 804,34	103,3
	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13	512,3	3 283,74	13	504,1	3 231,54	98,4
	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	393,7	10 936,69	4	591,3	12 318,38	112,6
	status 03 – członkowie korpusu służby cywilnej	411	27 873,6	5 651,58	406	28 367,4	5 822,54	103,0

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia i dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych oraz nagrody uznaniowe i zapomogi, uposażenia i nagrody roczne funkcjonariuszy, nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej, Biura Ochrony Rządu (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 53 – Urząd Konkurencji i Konsumentów dokonano stosując kryteria²⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku²⁷.

Dochody ²⁸ :	4 313,1 tys. zł
Wydatki (wydatki budżetu państwa):	54 967,6 tys. zł
Łączna kwota G:	54 967,6 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 1$
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena częściowa wydatków:	pozytywna (5)
Wynik końcowy Wk:	$5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

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

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

²⁸ W UOKiK wykonanie dochodów nie było badane. 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 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 Odpowiedzialności Konstytucyjnej
10. Komisja Gospodarki
11. Minister Finansów
12. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów