

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-08-01/2011

65/2011/P/10/015/KAP

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 49
Urząd Zamówień Publicznych**

Warszawa maj 2011 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 w 2010 roku
budżetu państwa w części 49
Urząd Zamówień Publicznych**

Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej

C. Rudzka-Lorentz

Czesława Rudzka-Lorentz

Zatwierdzam:

Józef Górny

J. Górny

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ..17... maja 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet krajowy	8
Budżet środków europejskich	13
Wydatki w układzie zadaniowym	13
Inne ustalenia kontroli	15
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	16
Protokół.....	16
Wystąpienie pokontrolne.....	16
5. ZAŁĄCZNIKI	17
Dochody budżetowe	17
Wydatki budżetowe	18
Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	19
Wydatki budżetu środków europejskich	20
Kalkulacja oceny końcowej część 49 – Urząd Zamówień Publicznych.....	21
Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli.....	22

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od 10 stycznia 2011 r. do 6 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Urzędzie Zamówień Publicznych, zwanym dalej „Urzędem” lub „UZP”.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

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.⁴

W 2010 r. w części 49 funkcjonował jeden rachunek dochodów własnych. Nie było jednostek podległych, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych.

W 2010 r., w części 49 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 5 273,6 tys. zł (tj. 0,002% ogółu dochodów budżetu państwa) a wydatki budżetu państwa w kwocie 18 973,5 tys. zł (tj. 0,006% ogółu wydatków budżetu państwa). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w części 49 w kwocie 142,6 tys. zł, co stanowiło 0,0003% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie środków europejskich.

Gospodarka finansowa części 49 podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”,

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ M.P. Nr 52, poz. 886 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, zwanej dalej „ustawą Prawo zamówień publicznych”, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dysponent części 49 realizował w ramach funkcji państwa pn. *Zarządzanie państwem* dwa zadania priorytetowe, tj. *Nadzór nad systemem zamówień publicznych* oraz *Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego* oraz w ramach funkcji państwa pn. *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna* trzy zadania tj. *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego*, *Obsługa administracyjna* i *Obsługa techniczna*.

⁶ Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych.

Zaplanowane w budżecie państwa w 2010 r. w części 49 dochody w kwocie 5 112 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 5 273,6 tys. zł, tj. 103,2% planu, a wydatki planowane w kwocie 20 129,1 tys. zł zrealizowano w wysokości 18 973,5 tys. zł, tj. 94,3% planu po zmianach.

Zaplanowane w budżecie środków europejskich w 2010 r. w części 49 wydatki w kwocie 761 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 142,6 tys. zł, tj. 18,7% planu. Niska realizacja planu nie była zależna od UZP, a spowodowana była opóźnieniem w przygotowaniu przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości wniosku o dofinansowanie projektu.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że w UZP rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe a wydatków dokonywano w sposób celowy i zgodny z obowiązującymi przepisami. Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 2 976 tys. zł, tj. 15,7% ogółu wydatków budżetu państwa poniesionych w 2010 r. w części 49.

Prezes UZP prawidłowo sprawował określony w art. 175 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 44 ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur kontroli.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną w części 49.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE (Rb-28 Programy),

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28UE) oraz sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) – za IV kwartał 2010 r., zostały sporządzone terminowo i prawidłowo⁸, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 49 w 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

⁸ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniach: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w UZP systemu rachunkowości oraz ustalonych w ramach mechanizmów kontroli zarządczej, procedur kontroli finansowej. Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z bezpośredniego badania 115 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 2 976 tys. zł (z tego 102 dowodów wybranych metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji (MUS) oraz 13 dowodów dobranych celowo). Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości, okresie sprawozdawczym oraz ze wskazaniem odpowiednich kont i podziałek klasyfikacji budżetowej. W opinii uwzględniono fakt, że funkcjonujący w UZP system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości⁹, zwanym dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości”.

W UZP w 2010 r. przeprowadzono i rozliczono inwentaryzację składników aktywów i pasywów, w tym inwentaryzację w drodze spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych w sposób zgodny z art. 26 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Budżet krajowy

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie oraz realizację w 2010 r. dochodów budżetu państwa w części 49. W wyniku skontrołowania wszystkich dochodów, NIK stwierdziła, że były one rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na

⁹ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

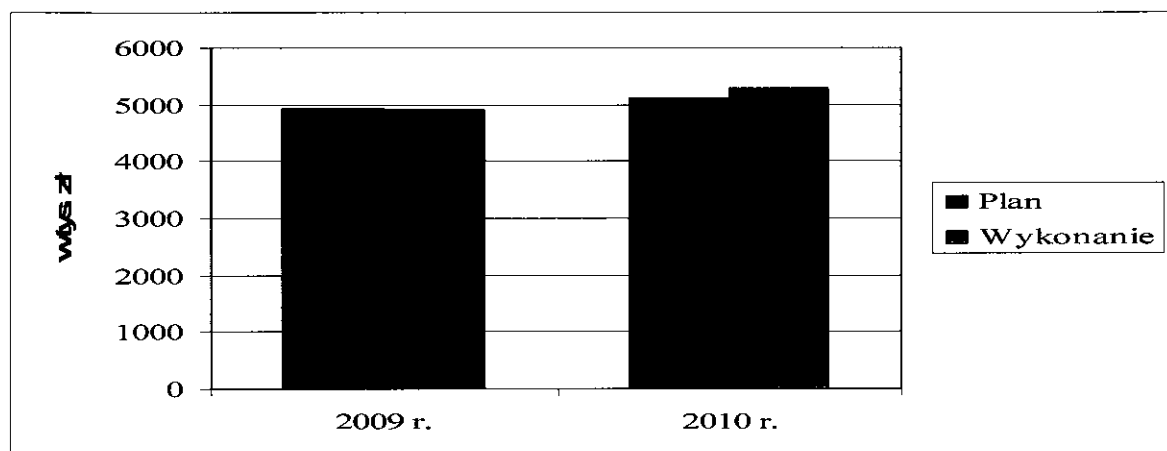
centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących przepisach¹⁰.

Dochody budżetowe części 49 zaplanowane w kwocie 5 112 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 5 273,6 tys. zł, co stanowiło 103,2% kwoty określonej w ustawie budżetowej i 107,4% dochodów roku 2009. Dochody te zostały wykonane w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75001-Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.

Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były środki z uzyskiwanych wpisów i wpłat z tytułu postępowań odwoławczych¹¹ (5 022 tys. zł) i kar pieniężnych (152,4 tys. zł). W ocenie NIK planowanie dochodów budżetowych w części 49 było rzetelne.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji. Dane o dochodach budżetowych w latach 2009 – 2010 prezentuje wykres 1.

Wykres 1
Plan i realizacja dochodów budżetu państwa w części 49 w latach 2009 - 2010



Na koniec 2010 r. wystąpiły w części 49 należności do zapłaty w kwocie 19,6 tys. zł, które w całości były zaległościami z tytułu niezapłaconych przez dłużnika kosztów postępowania sądowego¹². Wobec dłużnika prowadzona była egzekucja komornicza. W 2010 r. w części 49 nie dokonywano zaniechań poboru, umorzeń, odroczeń należności i rozkładania spłat należności na raty oraz nie wystąpiło przedawnienie należności.

¹⁰ Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

¹¹ Zgodnie z art. 22 ust. 8a ustawy o finansach publicznych z dochodów uzyskiwanych z wpisów i wpłat z tytułu postępowań odwoławczych (prowadzonych na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych), gromadzonych na rachunku dochodów własnych, odprowadza się do budżetu państwa, w terminie do 20 dnia miesiąca, również środki w wysokości odpowiadającej 1/12 planowanych rocznych wydatków na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy Prezesa, wiceprezesa oraz pozostałych członków Krajowej Izby Odwoławczej, zwana dalej „KIO”.

¹² Nakaz zapłaty z dnia 28 września 2005 r. wydany przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Śródmieścia.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów legalności, celowości oraz rzetelności i gospodarności wydatkowanie środków budżetowych w części 49 budżetu państwa. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących wydatków bieżących UZP, w tym na wynagrodzenia i zakupy towarów i usług oraz wydatków majątkowych.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek bieżący wydatków UZP kwotę 19 340,6 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (367,1 tys. zł) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Zasilanie rachunku bankowego UZP realizowane było stosownie do zapotrzebowań, w kwotach niezbędnych do regulowania bieżących zobowiązań Urzędu. Bezpośrednie badanie wpływu środków w odniesieniu do dokonywanych wydatków wykazało, że w okresie styczeń – sierpień 2010 r. na rachunku UZP utrzymywały się codzienne stany środków pieniężnych wyższe niż realizowane wydatki¹³. Świadczy to o tym, że w UZP nie prowadzono bieżących analiz faktycznego zapotrzebowania na środki finansowe. Problem pozostawiania nadmiernych kwot na rachunku bankowym UZP został rozwiązany od września 2010 r., tj. po wprowadzeniu przez Ministerstwo Finansów mechanizmu, polegającego na bieżącym, automatycznym przeksięgowywaniu na rachunek Ministerstwa Finansów, nadwyżek pozostających w dyspozycji UZP środków.

Wydatki budżetowe części 49 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 20 267 tys. zł. Planowane wydatki zostały w trakcie roku, w efekcie przeniesień środków z rezerw celowych budżetu państwa i dokonanej przez Prezesa UZP blokady wydatków, zmniejszone per saldo do kwoty 20 129,1 tys. zł i zostały zrealizowane w wysokości 18 973,5 tys. zł (w całości w dziale 750-Administracja Publiczna i rozdziale 75001-Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej oraz rozdziale 75076-Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej), co stanowiło 94,3% planu po zmianach. Najwyższe wydatki poniesiono na:

¹³ 10 dni stan środków na rachunku od 14.815,94 zł do 74.760,82 zł a wydatki od 2.981,65 zł do 17.818,67 zł, co stanowiło od 7,65 % do 47,30% środków pozostających na rachunku bankowym, 4 dni stan środków na rachunku od 62.665,02 zł do 86.294,21 zł a wydatki od 0,00 zł do 17.394,56 zł, co stanowiło od 0 % do 25,25% środków pozostających na rachunku bankowym, 8 dni stan środków na rachunku od 83.497,86 zł do 127.362,27 zł a wydatki od 5.452,51 zł do 21.121,58 zł, co stanowiło od 4,80 % do 25,30% środków pozostających na rachunku bankowym, 9 dni stan środków na rachunku od 124.530,28 zł do 196.274,27 zł a wydatki od 111,63 zł do 27.625,67 zł, co stanowiło od 0,09 % do 16,38% środków pozostających na rachunku bankowym, 12 dni stan środków na rachunku od 13.382,59 zł do 107.423,82 zł a wydatki od 0,00 zł do 17.225,19 zł, co stanowiło od 0 % do 28,18% środków pozostających na rachunku bankowym.

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 14 622,1 tys. zł (77,1% wydatków ogółem),
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 1 830,3 tys. zł (9,7% wydatków ogółem),
- zakup usług pozostałych – 1 063,5 tys. zł (5,6% wydatków ogółem).

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły:

- w § 4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników), w którym nie wykorzystano 292,8 tys. zł (zrealizowano 93,4% planu po zmianach), w § 4110 (Składki na ubezpieczenia społeczne), w którym nie wykorzystano 205,2 tys. zł (zrealizowano 87,3% planu po zmianach), w § 4120 (Składki na Fundusz Pracy), w którym nie wykorzystano 40,8 tys. zł (zrealizowano 84,6% planu po zmianach),
- w § 4300 (Zakup usług pozostałych), w którym nie wykorzystano 87,9 tys. zł (zrealizowano 92,3% planu po zmianach).

Powodami niższej niż planowano realizacji wydatków były głównie oszczędności płacowe związane z niższym niż planowano poziomem zatrudnienia, oszczędności przetargowe oraz uzyskane z ograniczenia przez UZP zakupów towarów i usług.

W 2010 r. budżet w części 49 zwiększono środkami z rezerw celowych o łączną kwotę 78,1 tys. zł, na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla dziewięciu nowomianowanych urzędników służby cywilnej,

Z przyznanej kwoty wydatkowano łącznie 77,5 tys. zł, tj. 99,2%. Badaniem objęto wykorzystanie wszystkich środków z rezerw celowych i ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem.

Prezes UZP, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał w 2010 r. zmian planu wydatków w części 49, polegających na przeniesieniu kwot (10 decyzji na łączną kwotę 1 529,7 tys. zł) pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału.

Zmiany zostały dokonane w sposób celowy i zgodny z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Decyzjami z dnia 12 października 2010 r. Prezes UZP dokonał blokady wydatków na kwotę 284,6 tys. zł, w tym m.in. 201 tys. zł ze względu na nadmiar środków na

wynagrodzenia w związku niepowołaniem dwóch członków KIO przy Prezesie UZP. Ww. blokady w części skutkowały zmianą planu wydatków¹⁴.

W 2010 r. przeciętne zatrudnienie w części 49 wyniosło 156 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 25 osób, tj. o 13,8%. W odniesieniu do 2009 r. zatrudnienie wzrosło o 14 osób, tj. o 9,9%. Przyczyną wzrostu zatrudnienia była konieczność realizacji nowych zadań¹⁵ wynikających z nowelizacji ustawy Prawo zamówień publicznych.

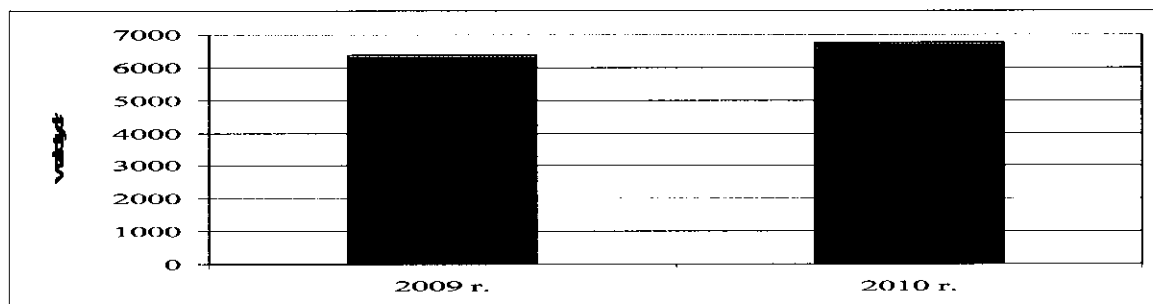
Wydatki na wynagrodzenia (bez pochodnych) zostały zrealizowane w kwocie 12 672,4 tys. zł, tj. 94,8% planu po zmianach oraz 116,7% wydatków zrealizowanych w 2009 r. W 2010 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6 769 zł i było wyższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2009 r. o 6,2%. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Z ustaleń kontroli wynika, że trzem osobom zajmującym w UZP kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”), za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r., ograniczono wynagrodzenie do wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.¹⁶

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2010 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji. Średnie wynagrodzenie w latach 2009 – 2010 prezentuje wykres 2.

Wykres 2

Średnie wynagrodzenie w części 49 w latach 2009 – 2010



Na koniec 2010 r., zobowiązania w części 49 budżetu państwa stanowiły łącznie 978,9 tys. zł i dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu. Zobowiązania wymagalne na koniec 2010 r. nie wystąpiły

¹⁴ Decyzja Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie zmniejszenia budżetu UZP o 216 tys. zł.

¹⁵ Krajowej Izbie Odwoławczej przyznano m.in. kompetencje do orzekania w sprawie unieważniania umów, skracania okresu obowiązywania umowy oraz nakładania kar finansowych.

¹⁶ Art. 2 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją wydatków budżetowych (Dz. U. Nr 219, poz. 1706) oraz art. 3 ust. 2e ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. Nr 20, poz. 101, ze zm.).

Budżet środków europejskich

NIK pozytywnie ocenia wydatkowanie środków budżetowych w cz. 49 w zakresie środków europejskich, pomimo że wydatkowano je na poziomie znacznie niższym niż planowano.

Wydatki budżetu środków europejskich dla części 49 zostały określone w ustawie budżetowej w wysokości 761 tys. zł. Zrealizowano wydatki w wysokości 142,6 tys. zł¹⁷, co stanowiło 18,7% planu. Wydatki poniesiono w całości na realizację projektu „*Nowe podejście do zamówień publicznych - szkolenia i doradztwo*”, którego głównym wykonawcą (liderem) jest Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, zwana dalej „PARP”, a UZP uczestniczy w nim jako partner.

Powodem niskiej realizacji wydatków były opóźnienia w przygotowaniu przez PARP wniosku o dofinansowanie projektu, w efekcie czego został on zatwierdzony przez Instytucję Pośredniczącą dopiero 28 października 2010 r. Ustalono, że UZP jako partner projektu miał ograniczony wpływ na przygotowywanie projektu. Urząd uczestniczył w przygotowaniu kolejnych wersji wniosku przekazując do PARP bez zbędnej zwłoki wkłady dotyczące działań UZP w ramach projektu. Działania, których nie udało się podjąć w 2010 r. zostały zaplanowane do realizacji w kolejnych latach (2011-2013) realizacji projektu.

UZP jako partner otrzymał od PARP upoważnienie do wystawiania zleceń płatności bezpośrednio na rzecz wykonawców w ramach rocznego limitu wydatków. Szczegółowa kontrola wszystkich zleceń płatności (20 zleceń na kwotę 142,6 tys. zł) przekazanych przez UZP do BGK wykazała, że zlecenia dokonywane były z uwzględnieniem terminarza płatności, w sposób umożliwiający terminowe regulowanie zobowiązań. Nie stwierdzono przypadków opóźnień w realizacji płatności.

Wydatki ewidencjonowano na kontach wyodrębnionych dla budżetu środków europejskich zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Wydatki w układzie zadaniowym

Dysponent części 49, zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych¹⁸ dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienie budżetu

¹⁷ Największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 41,7 tys. zł (29,2% wydatków ogółem) oraz na zakup usług pozostałych – 65,0 tys. zł (45,6 % wydatków ogółem).

¹⁸ Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.

w układzie zadaniowym obejmujące dwa zadania¹⁹ i cztery podzadania²⁰ w ramach funkcji nr 1²¹ oraz trzy zadania²² w ramach funkcji nr 22²³ wraz z opisem celów, mierników wykonania oraz kosztów realizacji. Plan wydatków budżetu w układzie zadaniowym był na bieżąco korygowany stosownie do zmian wprowadzanych do budżetu UZP sporządzonego w układzie tradycyjnym. W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków w układzie zadaniowym na koncie księgowym 950 - Wydatki z podziałem na podzadania.

Szczegółową kontrolą objęto podzadanie „*Nadzór nad przestrzeganiem zasad systemu zamówień w szczególności dokonywanie kontroli procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą*”, realizowane w ramach zadania głównego „*Nadzór nad systemem zamówień publicznych*”. Kontrola wykazała, że podzadanie i jego cel, tj. „*Usprawnienie wykrywania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych*” odzwierciedlały priorytety i obszar działalności dysponenta części 49. Cel został sformułowany zgodnie ze standardami definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków określonymi przez Ministra Finansów w formie komunikatu²⁴.

Miernik realizacji podzadania, tj. „*odsetek kontroli uprzednich zamówień współfinansowanych ze środków UE zakończonych w terminie 14 dni od dostarczenia żądanych dokumentów*”, został ustalony zgodnie z metodyką opracowywania budżetu zadaniowego na rok 2010²⁵. Jego wartość ustalono na 2010 r. na poziomie 95% a zrealizowano na poziomie 98%. Wydatki poniesione na objęte kontrolą podzadanie, zostały zrealizowane w kwocie 5 944 tys. zł, co stanowiło 94,7% planu po zmianach. Wydatki te zostały ujęte w ewidencji księgowej UZP (na koncie księgowym 950).

¹⁹ Zadania: 1.6 „Nadzór nad systemem zamówień publicznych”, 1.10 „Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego”.

²⁰ Podzadania: 1.6.1 „Nadzór nad przestrzeganiem zasad systemu zamówień w szczególności dokonywanie kontroli procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą”, 1.6.2 „Funkcjonowanie systemu odwołań”, 1.10.1 „Utrzymanie systemów informatycznych”, 1.10.2 „Budowa i wdrożenie rozwiązań informatycznych”.

²¹ „Zarządzanie państwem”.

²² 22.1 „Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego”, 22.2 „Obsługa administracyjna”, 22.3 „Obsługa techniczna”.

²³ „Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna”.

²⁴ Komunikat Nr 9 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2010.

²⁵ Rozdział 6 załącznika nr 77 (*Szczegółowe zasady opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r. (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.).

Dla badanego podzadania zdefiniowano dwa działania²⁶ i określono koszty ich realizacji. Podstawę określenia kosztów stanowiły powiązane z działaniami planowane koszty wynagrodzeń osobowych, koszty opinii biegłych oraz planowane koszty realizacji programu „Nowe podejście do zamówień publicznych – szkolenia i doradztwo w ramach POKL”.

Inne ustalenia kontroli

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sprawowanie przez dysponenta części nadzoru nad wykonaniem budżetu w części 49. Stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dysponent części dokonywał kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Przeprowadzono także dwa zadania zapewniające „*Gospodarka środkami transportu wewnętrznego*” i *Przestrzeganie przepisów BHP i dyscypliny pracy*”, jedno zadanie sprawdzające oraz zadanie audytowe (czynność doradcza) „*Analiza stanu przygotowania do funkcjonowania kontroli zarządczej*”. Wyniki przeprowadzonych audytów przedstawiane były kierownictwu UZP. Zawarte w nich wnioski i rekomendacje, które dotyczyły m.in. stworzenia systemu zarządzania ryzykiem, rozważenia wprowadzenia regulaminu gospodarowania samochodami służbowymi w Urzędzie stanowiły podstawę analiz oraz podejmowania ewentualnych działań.

²⁶ Zgodnie z ust. 88 pkt 10) załącznika 77 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r., działanie jest najniższym szczeblem klasyfikacji zadaniowej o charakterze operacyjnym (obok funkcji, zadań i podzadań), stanowiącym podstawowy element służący do osiągnięcia celu podzadania, obligatoryjnie wykazywaną przez dysponentów, nie ujmowaną w budżecie państwa.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 6 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 18 kwietnia 2011 r. W wystąpieniu nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

5. Załączniki

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem cz. 49, w tym:	4 909,2	5 112,0	5 273,6	107,4	103,2
1.	Dział 750 Administracja publiczna	4 909,2	5 112,0	5 273,6	107,4	103,2
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym m.in.:	4 909,2	5 112,0	5 273,6	107,4	103,2
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	153,0	90,0	152,4	99,6	169,3
1.1.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	3 518,1	5 022	5 094,4	144,8	101,4

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010*		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem część 49, w tym:	16 920,0	20 267,0	20 129,1	18 973,5	93,6%	94,3%
1.	Dział 750 Administracja publiczna	16 920,0	20 267,0	20 129,1	18 973,5	93,6%	94,3%
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym m.in.:	16 920,0	20 211,0	20 073,1	18 924,9	93,6%	94,3%
1.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 257,1	6 493,0	5 890,0	5 832,9	89,8%	99,0%
1.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 219,9	4 654,0	4 408,0	4 115,2	88,4%	93,4%
1.1.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 502,0	1 260,0	1 140,0	1 052,0	83,5%	92,3%

Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		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	8:5
								osób
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 49 Dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, z tego wg statusu zatrudnienia*	142	10 861,4	6 374	156	12 672,4	6 769,4	106
1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	4	203,8	4 246	4	207,9	4 331,3	102
2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	3	373,6	10 378	3	372,7	10 352,8	100
3.	Członkowie korpusu służby cywilnej (03)***	110	7 333,5	5 556	115	8 365,5	6 061,9	109
4.	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej (16)***	2	334,0	13 917	-	-	-	-
5.	Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP (17)/(15)	23	2 616,5	9 480	34	3 726,3	9 133,1	96

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

** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy

*** Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2009 i 2010 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			6:4	6:5
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	4	5	6	7	8
	Ogółem część 49, w tym:	761,0	761,0	142,6	18,7	18,7
1.	Dział 750 Administracja publiczna	761,0	761,0	142,6	18,7	18,7
1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki, w tym m.in.:	761,0	761,0	142,6	18,7	18,7
	§ 4027 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	240,0	240,0	36,7	15,3	15,3
	§ 4307 Zakup usług pozostałych	320,0	320,0	65,0	20,3	20,3

Załącznik nr 5**Kalkulacja oceny końcowej część 49 – Urząd Zamówień Publicznych**

Oceny wykonania budżetu części 49 dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 5 273,6 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich):
19 116,1 tys. zł (18 973,5 tys. zł + 142,6 tys. zł)

Łączna kwota G : 24 389,7 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,7837)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,2162)

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: : pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: = 5 \times 0,7837 + 5 \times 0,2162 = 5$

Ocena końcowa - pozytywna

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

Załącznik nr 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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Gospodarki
8. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego