

# **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

**KAP-41009-8/07**

Nr ewid. 54/2008/P/07/019/KAP

## **Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2007 roku budżetu państwa w części 49 URZĄD ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

W a r s z a w a   m a j   2 0 0 8   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 2007 roku  
budżetu państwa w części 49  
Urząd Zamówień Publicznych**

---

Dyrektor Departamentu Administracji  
Publicznej

Czesława Rudzka-Lorentz

---

Zatwierdzam:

Józef Górny

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ..... maja 2008 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
00-950 Warszawa  
tel./fax: 0-22- 444 50 00  
www.nik.gov.pl

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
CEL I ZAKRES KONTROLI .....	4
METODYKA KONTROLI.....	4
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>5</b>
OCENA OGÓLNA.....	5
SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	5
POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH .....	5
UWAGI I WNIOSKI.....	6
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....</b>	<b>7</b>
DOCHODY .....	7
NALEŻNOŚCI .....	7
PLAN WYDATKÓW.....	8
WYDATKI.....	8
ROZLICZENIE ŚRODKÓW.....	9
WYDATKI NIETYTUŁOWE .....	9
ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA.....	10
POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ.....	11
ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG .....	11
WYDATKI MAJĄTKOWE.....	11
ZOBOWIĄZANIA .....	12
INNE USTALENIA KONTROLI .....	12
<b>4. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO DOCHODÓW WŁASNYCH.....</b>	<b>13</b>
<b>5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI .....</b>	<b>14</b>
PROTOKÓŁ .....	14
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE .....	14

### Załączniki

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od 7 stycznia 2008 r. do 28 marca 2008 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2007 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2007<sup>2</sup> w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Urzędzie Zamówień Publicznych.

## Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2007<sup>4</sup>.

## 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.<sup>5</sup>

Według stanu na 31 grudnia 2007 r. w części 49 funkcjonował rachunek dochodów własnych, nie funkcjonowały jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 15, poz. 90

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf)

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kontrola\\_budzetowa.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa.pdf)

<sup>5</sup> M. P. Nr 52, poz. 886 ze zm.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2007 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych.**

W toku kontroli stwierdzono, że Prezes UZP prawidłowo sprawował określony w art. 153 ust 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> 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. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur kontroli.

W wyniku szczegółowego badania 100% dochodów i 16,4% wydatków UZP ustalono, że zostały one zrealizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Uzyskane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa a wydatki ponoszono w sposób celowy i oszczędny. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na wykonanie budżetu przez UZP.

### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną Urzędu Zamówień Publicznych.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27)
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23),

oraz kwartalne sprawozdania o stanie należności (Rb-N) i stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>7</sup> w oparciu o dane z ewidencji księgowej.

### Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Funkcjonujący w UZP system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> oraz w rozporządzeniu 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<sup>9</sup>. Ustalone w UZP procedury kontroli finansowej spełniały wymagania określone w art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania w UZP systemu rachunkowości i kontroli finansowej. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu

---

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>7</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

<sup>8</sup> tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 142, poz. 1020

analitycznego ksiąg oraz badania losowej próby 110 dowodów księgowych. Doбору próby dokonano metodą monetarną<sup>10</sup>. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 3.210 tys. zł, czyli ok. 27,3% łącznej wartości wydatków zrealizowanych w części 49 w roku 2007. W wyniku badania nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych.

### **Uwagi i wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski pokontrolne dotyczące:

1. Niezwłocznego informowania Ministra Finansów o zmniejszeniu zapotrzebowania na środki, uwzględniającego rzeczywiste potrzeby Urzędu;
2. Zapewnienia realizacji zadań audytowych ujętych w planie audytu.

---

<sup>10</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

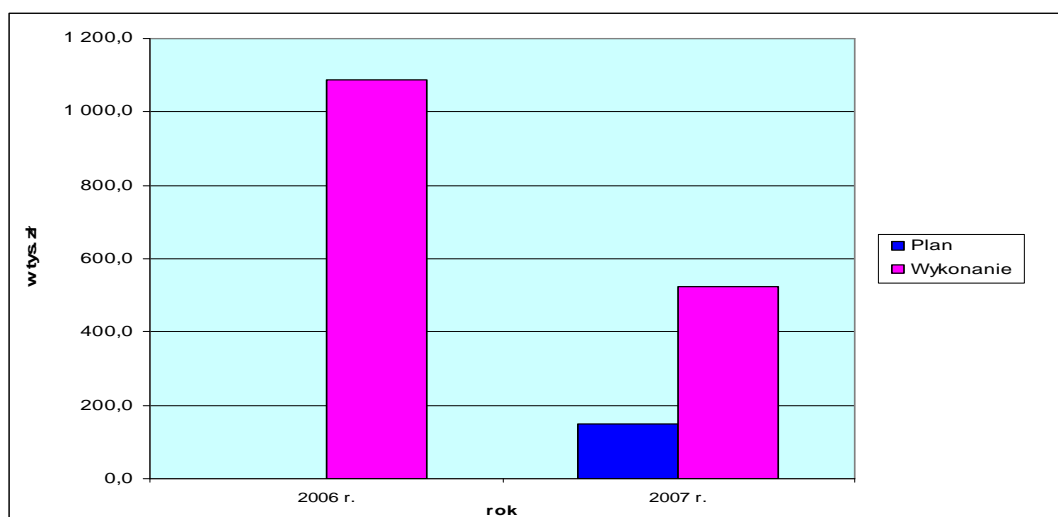
### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Dochody

Dochody zrealizowane w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych w roku 2007 wyniosły 524,4 tys. zł, czyli 349,6% kwoty zaplanowanej i 48,3% dochodów roku 2006.

Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były wpłaty przez podmioty gospodarcze kar pieniężnych, zwroty wydatków dokonanych w poprzednim roku budżetowym, nadwyżka dochodów własnych. Biorąc pod uwagę, że znacznej części zrealizowanych kwot dochodów nie można było wcześniej przewidzieć, NIK nie zgłasza zastrzeżeń do rzetelności ich planowania.

Plan i realizację dochodów budżetu państwa w części 49 w latach 2006-2007 prezentuje poniższy wykres, a zestawienie dochodów budżetowych w 2007 r. wg klasyfikacji budżetowej prezentują dane zawarte w załączniku nr 1 do informacji:



W wyniku kontroli wszystkich dochodów zrealizowanych w części 49, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że były one rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>11</sup>.

#### Należności

Według stanu na 31 grudnia 2007 r. należności wyniosły 15,4 tys. zł i były niższe o 9,4% w porównaniu do stanu na koniec roku 2006. Należności na koniec 2007 r. były w całości zaległościami (zaległości z tytułu dochodów budżetowych w 2006 r. nie wystąpiły) i dotyczyły działu 750, § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (12 tys. zł) z tytułu zwrotu przez dłużnika na rzecz UZP kosztów postępowania sądowego i § 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych (3,4 tys. zł) z tytułu kary umownej wymierzonej przez UZP na ww. dłużnika. Wobec dłużnika prowadzona jest egzekucja komornicza.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

W 2007 r. Prezes UZP nie dokonywał zaniechań poboru, umorzeń i odroczeń terminu płatności należności oraz rozkładania spłat należności na raty.

## Plan wydatków

Zaplanowany dla części 49 w ustawie budżetowej limit wydatków w kwocie 13.049 tys. zł został w trakcie roku zwiększony – przez przeniesienia środków z rezerw celowych – do kwoty 13.111,5 tys. zł. Środki z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczone były w szczególności na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla mianowanych urzędników służby cywilnej. Badaniem objęto wykorzystanie wszystkich środków z rezerw celowych (62,5 tys. zł) i ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem a niewykorzystaną kwotę 11,3 tys. zł zwrócono na właściwy rachunek budżetu państwa.

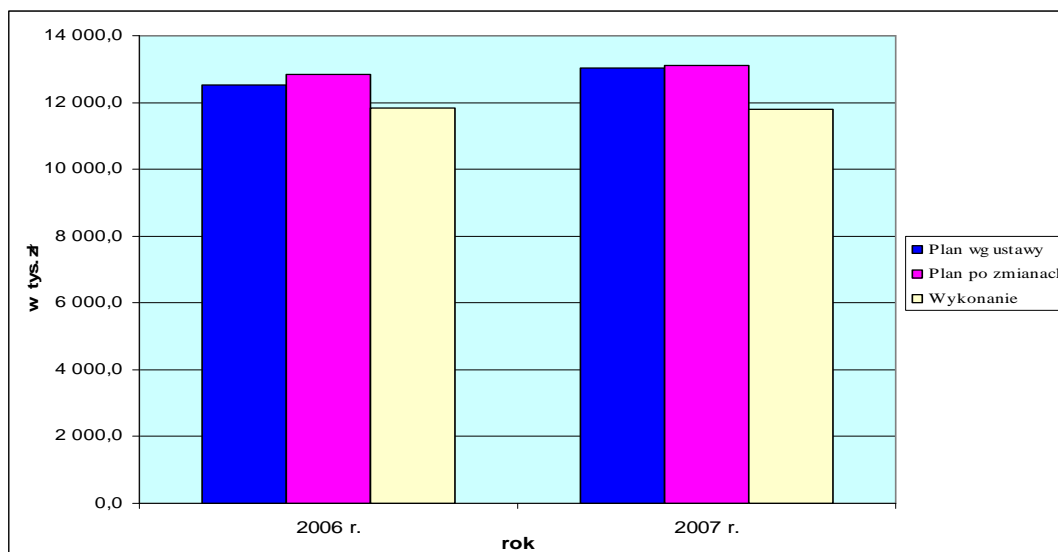
Ponadto w trakcie roku budżetowego w UZP dokonano przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej na kwotę 622 tys. zł. Zmiany w planie finansowym UZP dokonane zostały z zachowaniem zasad określonych w art. 148 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, były celowe i właściwie udokumentowane.

## Wydatki

Wydatki wyniosły 11.773,2 tys. zł (w całości w dziale 750-Administracja publiczna) i były o 10,2% niższe od planu po zmianach. Największy udział miały wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 6.906,5 tys. zł (58,7% wydatków ogółem), na zakup usług pozostałych – 1.604,8 tys. zł (13,6% wydatków ogółem) oraz na wydatki majątkowe – 1.321,2 tys. zł (11,2% wydatków ogółem).

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Realizację wydatków (w porównaniu do planu wg ustawy budżetowej i planu po zmianach) w części 49 w latach 2006-2007 prezentuje poniższy wykres, a dane o wydatkach budżetowych w 2007 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji:





Największe kwoty niewykorzystanych środków, wystąpiły:

- w § 4300 (Zakup usług pozostałych), w którym nie wykorzystano 894,2 tys. zł (35,8% planu po zmianach) przeznaczonych na zadania związane z informatyzacją Urzędu. Niższe od planowanego wykonanie wynikało m.in. z faktu, że w 2007 r. niektóre z ww. zadań zrealizowano taniej niż pierwotnie planowano. Ponadto w wydatkach, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego nie ujęto zgłoszonej przez Urząd kwoty 450 tys. zł zaplanowanej w tym paragrafie na dwa zadania dotyczące rozbudowy elektronicznej platformy UZP;
- w § 4610 (Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego), w którym nie wykorzystano 81,6 tys. zł (tj. 70,9% planu po zmianach) przeznaczonych na koszty postępowania sądowego. Niższe od planowanego wykonanie wynikało z faktu, że sąd skorygował kolejnym postanowieniem wysokość zasądzonych UZP kosztów postępowania sądowego (z 200 tys. zł do 7,2 tys. zł);
- w § 4390 (Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii), w którym nie wykorzystano 46,7 tys. zł (tj. 75,4% planu po zmianach) przeznaczonych na opinie biegłych, ekspertyzy i analizy związane z prowadzonymi przez Urząd postępowaniami kontrolnymi zamówień publicznych. Niższe od planowanego wykonanie wynikało z mniejszej liczby zasięgniętych przez Urząd opinii, ekspertyz i analiz w prowadzonych postępowaniach.

Biorąc powyższe pod uwagę, Najwyższa Izba Kontroli nie zgłasza zastrzeżeń do sposobu planowania wydatków Urzędu Zamówień Publicznych.

## **Rozliczenie środków**

Ministerstwo Finansów przekazało w 2007 r. na rachunek bieżący wydatków UZP kwotę 11.456,0 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (275,8 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Dysponent części 49 wystąpił do Ministra Finansów w dniu 27 grudnia 2007 r. z informacją o zmniejszenie limitu środków budżetowych na wydatki o kwotę 1.062,5 tys. zł, przewidzianych do przekazania na konto UZP na koniec grudnia 2007 r. NIK zwraca uwagę, że przekazanie informacji o tak znacznej kwocie nadmiaru środków kilka dni przed upływem roku budżetowego, ogranicza skuteczność działań Ministra Finansów w celu racjonalnego ich zagospodarowania.

## **Wydatki niewygasające**

NIK pozytywnie ocenia realizację oraz sposób ewidencjonowania wydatków budżetowych roku 2006, przeniesionych do realizacji w 2007 r. Wydatki te zostały wykorzystane w kwocie 535,3 tys. zł, tj. w wysokości 97,3% planu. Ww. wydatki były ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Poniesiono je zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadanie pn. „Dostosowanie oprogramowania klienckiego UZP do zmian wynikających z nowelizacji ustawy Prawo zamówień publicznych” i w terminie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2006 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2006 r. nie

wygasają z upływem roku budżetowego<sup>12</sup>. Niewykorzystane środki finansowe – w łącznej kwocie 14,7 tys. zł – przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa, zgodnie art. 157 ust. 9 ustawy o finansach publicznych.

NIK nie wnosi zastrzeżeń do celowości zgłoszenia przez UZP wydatków części 49 w kwocie 593 tys. zł do ujęcia w wykazie wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>13</sup>. Powodem niewykorzystania tych środków w 2007 r. było opóźnienie wdrożenia elektronicznego systemu obiegu dokumentów elektronicznej platformy UZP, ze względu na przedłużające się postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, które rozpoczęto 2 października 2007 r. Ponadto przedłużyła się realizacja rozpoczętego w sierpniu 2007 r. projektu badawczego UZP i Uniwersytetu Łódzkiego w zakresie potrzeb informatyzacyjnych systemu zamówień publicznych.

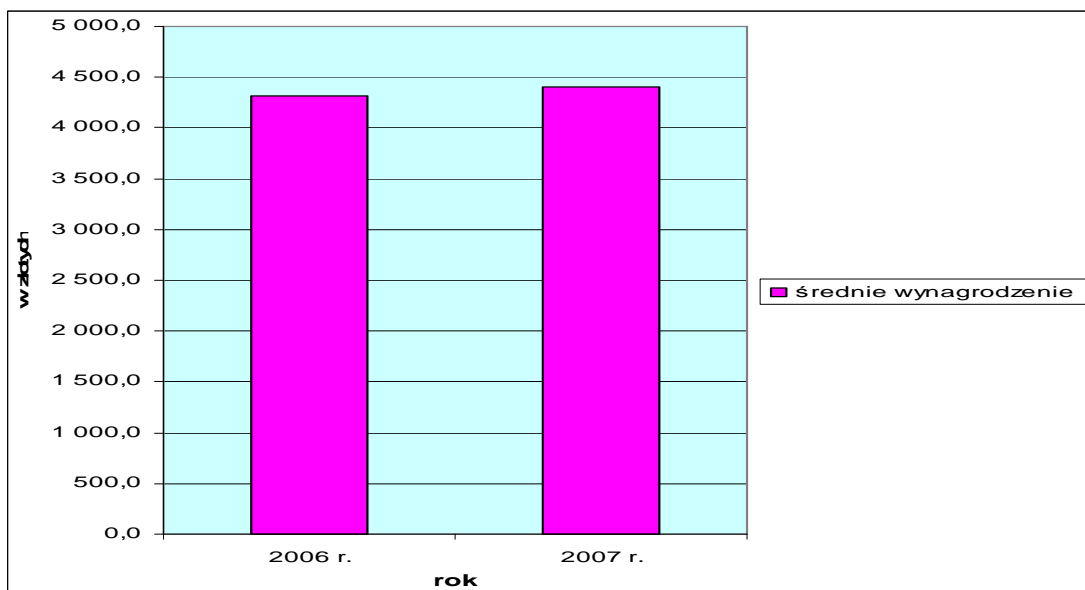
## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w części 49 wyniosło w 2007 roku 111 osób, było niższe od planowanego o 12 osób, tj. o 9,8%. Z ustaleń kontroli wynika, że przyczynami niepełnego wykonania planu zatrudnienia były m.in. wysoka fluktuacja kadr w UZP (w 2007 r. z pracy odeszły 32 osoby, a zatrudniono 30 osób) oraz długotrwałe procedury naboru pracowników na stanowiska w korpusie służby cywilnej.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 49 wyniosły 5.860,5 tys. zł, stanowiły 99,6% wielkości planowanej po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 4.399 zł (w całości w dziale 750). W porównaniu do 2006 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 2%.

Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony, nie stwierdzono też nieprawidłowości w ustalaniu wysokości indywidualnych wynagrodzeń.

Średnie wynagrodzenie w części 49 w latach 2006-2007 prezentuje poniższy wykres, a dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji:



<sup>12</sup> Dz. U. Nr 232, poz. 1689

<sup>13</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2007 r. (Dz. U. Nr 241, poz. 1760).

## Pochodne od wynagrodzeń<sup>14</sup>

Urząd Zamówień Publicznych przekazał składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w łącznej kwocie 910,3 tys. zł, Fundusz Pracy w kwocie 139,5 tys. zł oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 66,5 tys. zł w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>15</sup> i art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>16</sup>.

## Zakupy towarów i usług

Wydatki na zakupy towarów i usług wyniosły 3.123,4 tys. zł<sup>17</sup>.

Kontrola wybranych z próby dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych, dobranej metodą statystyczną MUS, 8 transakcji (9,7% wydatków w części 49 i 36,5% wydatków na zakupy towarów i usług) wykazała, że zakupy towarów i usług były dokonywane na zasadach określonych w art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny. Nie stwierdzono naruszeń przepisów o zamówieniach publicznych.

## Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały zgodnie z przyjętym planem rzeczowo-finansowym wydatków majątkowych i przeznaczone na zakup oprogramowania i sprzętu komputerowego (w tym serwerów i skanerów) oraz samochodu osobowego. Z ustalonej w budżecie państwa kwoty 1.350 tys. zł na wydatki majątkowe<sup>18</sup> wykorzystano 1.321,2 tys. zł (wraz z wydatkami w kwocie 470 tys. zł, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego), czyli 97,9% limitu. Kontrola wybranych z próby dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych, dobranej metodą MUS, 4 transakcji (6,7% wydatków w części 49 i 60,1% wydatków na zakupy inwestycyjne) wykazała, że wydatków na zakupy inwestycyjne dokonywano na zasadach określonych w art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zamówienia publiczne były udzielone z zachowaniem przepisów określonych ustawą Prawo zamówień publicznych.

<sup>14</sup> Kontrolą objęto zarówno składki zaliczane do wydatków budżetu państwa, jak i składki przekazywane do ZUS i NFZ z wynagrodzeń pracowników.

<sup>15</sup> tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92

<sup>17</sup> poniesione w § § 4170 (Wynagrodzenia bezosobowe), 4210 (Zakup mater. i wyposaż.), 4240 (Zakup pom. nauk., dydakt. i książek), 4247 (Zakup pom. nauk., dydakt. i książek-integr. europ.), 4260 (Zakup energii), 4270 (Zakup usług remont.), 4280 (Zakup usług zdrowotnych), 4300 (Zakup usług pozostałych), 4307 (Zakup usług pozostałych-integr. europ.), 4350 (Zakup usług dostępu do sieci Internet), 4360 (Zakup usług telek. telef. komór.), 4370 (Zakup usług telek. telef. stacjon.), 4387 (Zakup usług obejm. tłumacz.-integr. europ.), 4390 (Zakup usług obejm. wykonanie ekspertyz, analiz i opinii), 4400 (Opłaty za administr. i czynsze za budynki, lokale i pomieszc. garażowe), 4550 (Szkolenia członków korpusu służby cywilnej), 4700 (Szkolenia pracow. niebędących członk. korp. służby cywilnej), 4740 (Zakup materiał. papiernicz. do sprzętu drukarsk. i urzędz. kserograf.), 4750 (Zakup akcesoriów komput., w tym programów i licencji).

<sup>18</sup> dział 750, rozdział 75001, § 6060 (Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych).

## **Zobowiązania**

Na koniec 2007 r. w części 49 nie było wymagalnych (przeterminowanych) zobowiązań

Zobowiązania niewymagalne na koniec 2007 r. wynosiły 433,3 tys. zł i były o 48,4% niższe niż kwota takich zobowiązań na koniec 2006 r. Zobowiązania dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) za 2007 r. i płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu.

## **Inne ustalenia kontroli**

Kontrola wykazała, że dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 49, stosownie do przepisów art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, dokonując kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych. W 2007 r. w UZP nie zostało zrealizowane żadne z zaplanowanych czterech zadań audytowych. Pełną realizację planu audytu uniemożliwił fakt, że zatrudnieni w Urzędzie dwaj audytorzy odeszli z pracy 31 marca 2007 r. Nowy audytor został zatrudniony, w wyniku długotrwałych procedur naboru, z dniem 2 listopada 2007 r., przy czym był zobowiązany do opracowania planu audytu na rok następny. Zdaniem NIK, w I kwartale 2007 r. możliwa była realizacja przynajmniej planowanego na ten okres zadania pn. „Wykorzystanie zasobów ludzkich”. Zaniechanie jego realizacji NIK ocenia jako nierzetelność.

## 4. Wykonanie planu finansowego dochodów własnych

W części 49 dochody własne uzyskane przez UZP wyniosły 6.596,4 tys. zł. Były o 39,4% niższe od dochodów uzyskanych w 2006 r. (10.889,2 tys. zł). Źródłem tych dochodów były wpisy i wpłaty z tytułu postępowań odwoławczych. Z rachunku dochodów własnych wydatkowano 5.628,3 tys. zł, z przeznaczeniem m.in. na wynagrodzenia arbitrów i ich podróże służbowe (4.178 tys. zł), zakup sprzętu komputerowego (62,4 tys. zł), zakup wyposażenia biurowego (233,8 tys. zł) i opłaty czynszowe (619,4 tys. zł). Szczegółowa kontrola ujętych w ewidencji księgowej 120 dowodów i odpowiadającym im zapisów księgowych dotyczących wydatków na kwotę 1.505,7 tys. zł wykazała, że wydatki te przeznaczone były na cele określone w decyzji nr 1 Prezesa UZP z dnia 21 marca 2005 r.<sup>19</sup>, tj. na sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z prowadzeniem przez UZP postępowań odwoławczych dotyczących zamówień publicznych. Nadwyżka dochodów własnych w kwocie 1.053,6 tys. zł została naliczona i odprowadzona na rachunek dochodów budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami<sup>20</sup>.

---

<sup>19</sup> w sprawie likwidacji środka specjalnego i utworzenia w Urzędzie Zamówień Publicznych rachunku dochodów własnych.

<sup>20</sup> zgodnie z art. 22 ust. 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz § 24 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.).

## **5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół z kontroli podpisano w dniu 28 marca 2008 r. Do protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Urzędu Zamówień Publicznych podał, że Urząd zobowiązuje się do niezwłocznego przekazywania Ministrowi Finansów informacji o zmniejszeniu zapotrzebowania na środki budżetowe, z uwzględnieniem rzeczywistych potrzeb Urzędu oraz do zapewnienia realizacji zadań audytowych ujętych w planie audytu.

## załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	1.085,9	150,0	524,4	48,3	349,6
1.	dział 750 – Administracja publiczna	1.085,9	150,0	524,4	48,3	349,6
1.1	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1.007,7	150,0	524,4	52,0	349,6
1.1.1	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	150,0	240,0	x	160,0
1.1.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	26,3	0	160,0	608,4	x
1.1.3	§ 2400 – Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych	974,2	0	124,4	12,8	x

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie*	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	11.838,6	13.049,0	13.111,5	11.773,2	593,0	99,4	90,2	89,8
1.	dział 750 – Administracja publiczna	11.838,6	13.049,0	13.111,5	11.773,2	593,0	99,4	90,2	89,8
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	11.838,6	13.049,0	13.111,5	11.773,2	593,0	99,4	90,2	89,8
1.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4.658,1	4.272,0	4.047,6	4.028,4	-	86,5	94,3	99,5
1.1.2.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	2.391,3	2.543,0	2.499,0	1.604,8	123,0	67,1	63,1	64,2
1.1.3.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.081,4	1.350,0	1.350,0	1.321,2	470,0	122,2	97,9	97,9

\* Łącznie z wydatkami niewygasającymi.



## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2006 r.			Wykonanie 2007 r.			8: 5 %%
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:	109	5.646,5	4.316	111	5.860,5	4.399	102,0
1.	dział 750 – Administracja publiczna	109	5.646,5	4.316	111	5.860,5	4.399	102,0
1.1	rozdział 750 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	109	5.646,5	4.316	111	5.860,5	4.399	102,0
1.1.1	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	5	313,0	5.217	4	202,4	4.217	80,8
1.1.2	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	3	411,6	11.433	3	409,0	11.361	99,4
1.1.3	Członkowie korpusu służby cywilnej (03)	101	4.921,9	4.061	95	4.288,5	3.762	92,6
1.1.4	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi (16)	-	-	-	7	802,6	9.555	x
1.1.5	Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP (17)	-	-	-	2	158,0	6.583	x

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**Kalkulacja oceny końcowej część 49 – Urząd Zamówień Publicznych**

Oceny wykonania budżetu części 49 – Urząd Zamówień Publicznych dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2007 roku<sup>21</sup>.

**Grupa I**

Dochody : 524,4 tys. zł

Wydatki : 11.773,2 tys. zł

Łączna kwota G : 12.297,6 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie:  $Ww = W : G$  (0,9574)Waga dochodów w kontrolowanej łącznej kwocie:  $Wd = D : G$  (0,0426)

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:  $= 5 \times 0,9574 + 5 \times 0,0426 = 4,787 + 0,213 = 5$ **Ogólna ocena wykonania budżetu - pozytywna**

---

<sup>21</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz.pdf)

**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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Gospodarki
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego