

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-410-08-12/08

Nr ewid. 112/2009/P/08/014/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2008 roku budżetu państwa w części 49 Urząd Zamówień Publicznych

Warszawa maj 2009 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 2008 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 2009 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
CEL I ZAKRES KONTROLI	4
METODYKA KONTROLI	4
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	5
OCENA OGÓLNA	5
SPRAWOZDAWCZOŚĆ	5
UWAGI I WNIOSKI	5
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	6
POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH	6
PLANOWANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	6
WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	8
ROZLICZENIE ŚRODKÓW	8
DOCHODY BUDŻETOWE	8
WYDATKI BUDŻETOWE	10
WYDATKI BIEŻĄCE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	12
WYDATKI MAJĄTKOWE	14
ŚRODKI Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ	14
WYDATKI W UKŁADZIE ZADANIOWYM	14
INNE USTALENIA KONTROLI	16
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	17
PROTOKÓŁ	17
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	17

Załączniki

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od 5 stycznia 2009 r. do 6 kwietnia 2009 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2008² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 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 kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2008⁴.

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.⁵

Według stanu na 31 grudnia 2008 r. w części 49 funkcjonował rachunek dochodów własnych. Nie było jednostek podległych, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych.

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

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2008 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 117).

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa.pdf

⁵ M. P. Nr 52, poz. 886 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2008 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych.

Prezes UZP prawidłowo sprawował określony w art. 153 ust 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁶ 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.

Badanie 100 % dochodów i 12,1 % wydatków UZP wykazało, 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.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie bez zastrzeżeń opiniuje roczną sprawozdawczość Urzędu Zamówień Publicznych.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych, NIK 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 sprawozdania o stanie należności (Rb-N) i stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) - za IV kwartał 2008 r.- zostały sporządzone terminowo i prawidłowo⁷, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

Uwagi i wnioski

Wobec nie stwierdzenia nieprawidłowości w realizacji dochodów i wydatków w 2008 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

⁶ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁷ 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.).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Funkcjonujący w UZP system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ 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 publicznych⁹. 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 bez zastrzeżeń opiniuje skuteczność funkcjonowania w UZP systemu rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej, a także wiarygodność ksiąg rachunkowych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania losowej próby 89 dowodów księgowych. Doбору próby dokonano metodą monetarną¹⁰. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 2 445,3 tys. zł, tj. 11,9 % łącznej wartości wydatków i dochodów zrealizowanych w części 49 w roku 2008. Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji (badanie zgodności) nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urzędzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości i okresie sprawozdawczym oraz ze wskazaniem odpowiednich kont syntetycznych i analitycznych.

Planowanie dochodów i wydatków

NIK pozytywnie ocenia rzetelność planowania dochodów i wydatków w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych. Materiały planistyczne budżetu części 49 opracowano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 maja 2007 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2008 r.¹¹ Uwzględniono w nich zmiany przepisów ustaw: o finansach

⁸ Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

⁹ Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

¹⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹¹ Dz. U. Nr 94, poz. 628.

publicznych¹² i Prawa zamówień publicznych oraz kontynuację programu informatyzacji systemu zamówień publicznych (w ramach realizacji priorytetów zgłoszonych do Planu Informatyzacji Państwa na lata 2006-2010¹³), które miały wpływ na wielkość dochodów i wydatków UZP.

W ustawie budżetowej na 2008 r. zostały określone dochody w części 49 w kwocie 3 017 tys. zł, w wysokości równej kwocie ujętej w materiałach planistycznych UZP do projektu ww. ustawy. Wydatki zostały określone w wysokości 17 398 tys. zł, tj. o 4 108 tys. zł (o 13,1 %) więcej niż w materiałach planistycznych do projektu ww. ustawy. Było to spowodowane nowelizacją w 2007 r. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴, która nałożyła na Urząd dodatkowe zadania (konieczność utworzenia Krajowej Izby Odwoławczej, zwanej dalej KIO oraz zatrudnienia dodatkowych pracowników do realizacji poszerzonych zadań kontrolnych).

W 2008 r. budżet w części 49 zwiększono środkami z rezerw celowych o łączną kwotę 997,4 tys. zł – do kwoty 18 395,4 tys. zł, m.in. na sfinansowanie:

- wyrównania wynagrodzenia do poziomu wynikającego z jednolitego systemu wynagrodzeń w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2008 r. (na 20 etatów przyznanych zgodnie z „Aktualizacją Planu działań na rzecz zwiększenia potencjału administracyjnego jednostek zaangażowanych w realizację Programów Operacyjnych w Polsce w latach 2007-2013”) w kwocie 232,2 tys. zł,
- od 1 października 2008 r. 10 nowych etatów członków korpusu służby cywilnej, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013, zwanego dalej PO PT 2007-20013, w kwocie 210,4 tys. zł,
- dodatków specjalnych wraz z pochodnymi dla członków korpusu służby cywilnej w kwocie 139,8 tys. zł,
- skutków procesu wartościowania stanowisk w służbie cywilnej (zwiększenie wynagrodzeń wraz z pochodnymi) w kwocie 233,1 tys. zł.

Z przyznanej kwoty wydatkowano łącznie 753 tys. zł, tj. 75,5 %. Badaniem objęto wykorzystanie wszystkich środków z rezerw celowych i ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem. Przyczyną niepełnego wykorzystania środków było m.in. późne przekazanie środków przez Ministerstwo Finansów (w dniu 17 października 2008 r.)

¹² Wprowadzone na podstawie art. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 82, poz. 560).

¹³ Dz. U. z 2007 r. Nr 61, poz. 415.

¹⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

na 10 przyznanych Urzędowi od 1 października 2008 r. etatów. Niewykorzystane środki w kwocie 43,9 tys. zł zwrócono na właściwy rachunek budżetu państwa.

W trakcie roku budżetowego Prezes UZP, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał w 2008 r. zmian planu wydatków części 49, polegających na przeniesieniu kwot (w łącznej wysokości 525 tys. zł) pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany w planie finansowym UZP dokonane zostały z zachowaniem zasad określonych w art. 148 ustawy o finansach publicznych, były celowe i właściwie udokumentowane.

Wykonanie dochodów i wydatków

Rozliczenie środków

NIK pozytywnie ocenia rzetelność prowadzonej przez dysponenta gospodarki środkami pieniężnymi. Ministerstwo Finansów przekazało w 2008 r. na rachunek bieżący wydatków UZP kwotę 16 663 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (172,3 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 państwa¹⁵. Zasilenie rachunku bankowego UZP realizowane było stosownie do zapotrzebowań, w kwotach niezbędnych do regulowania bieżących zobowiązań Urzędu. Bezpośrednie badanie wpływu środków w odniesieniu do stanów środków na ww. rachunku na koniec poszczególnych miesięcy 2008 r. oraz na koniec 12 wybranych dekad nie wykazało przypadków zapotrzebowania środków w wysokości nadmiernej w stosunku do potrzeb. Tym samym NIK uznaje, że wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r. dotyczący niezwłocznego informowania Ministra Finansów o zmniejszeniu zapotrzebowania na środki, uwzględniającego rzeczywiste potrzeby Urzędu został zrealizowany.

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację dochodów budżetu państwa w części 49. W wyniku kontroli wszystkich dochodów, NIK stwierdziła, że były one rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

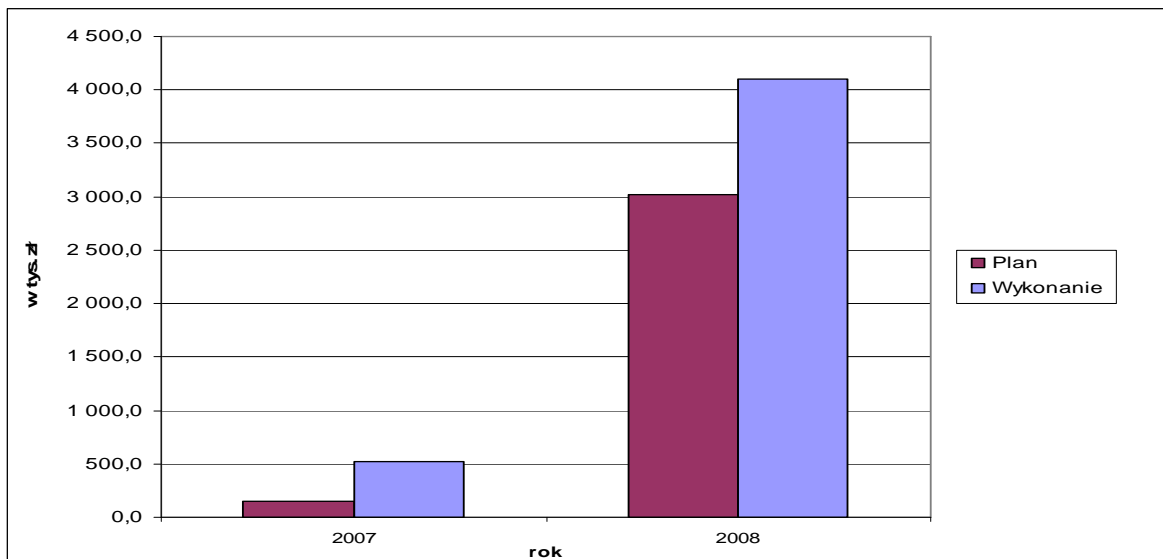
¹⁵ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Dochody budżetowe w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych w 2008 r. wyniosły 4 096,2 tys. zł, czyli 135,8 % kwoty zaplanowanej i 781 % dochodów roku 2007. Dochody te zostały wykonane w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75001- Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były: środki z uzyskiwanych wpisów i wpłat z tytułu postępowań odwoławczych¹⁶, zwroty wydatków dokonanych w poprzednim roku budżetowym oraz nadwyżka dochodów własnych. Biorąc pod uwagę, że części zrealizowanych kwot dochodów nie można było wcześniej przewidzieć, NIK pozytywnie ocenia rzetelność ich planowania.

Plan i realizację dochodów budżetu państwa w części 49 w latach 2007-2008 prezentuje poniższy wykres, a zestawienie dochodów budżetowych w 2008 r. wg klasyfikacji budżetowej prezentują dane zawarte w załączniku nr 1 do informacji.

Wykres nr 1. Realizacja dochodów budżetu państwa w części 49 w latach 2007-2008



Na koniec 2008 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 sądowego¹⁷. Wobec dłużnika prowadzona jest egzekucja komornicza. W 2008 r. w części 49 nie dokonywano zaniechań poboru, umorzeń, odroczeń należności i rozkładania spłat należności na raty oraz nie wystąpiło przedawnienie należności.

¹⁶ 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.

¹⁷ Nakaz zapłaty z dnia 28 września 2005 r. wydany przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia- Śródmieścia.

Wydatki budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów legalności, celowości, rzetelności i gospodarności wydatkowanie środków budżetowych w części 49 budżetu państwa. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących wydatków bieżących Urzędu Zamówień Publicznych, w tym zatrudnienia i wynagrodzeń oraz zakupu towarów i usług a także wydatków majątkowych.

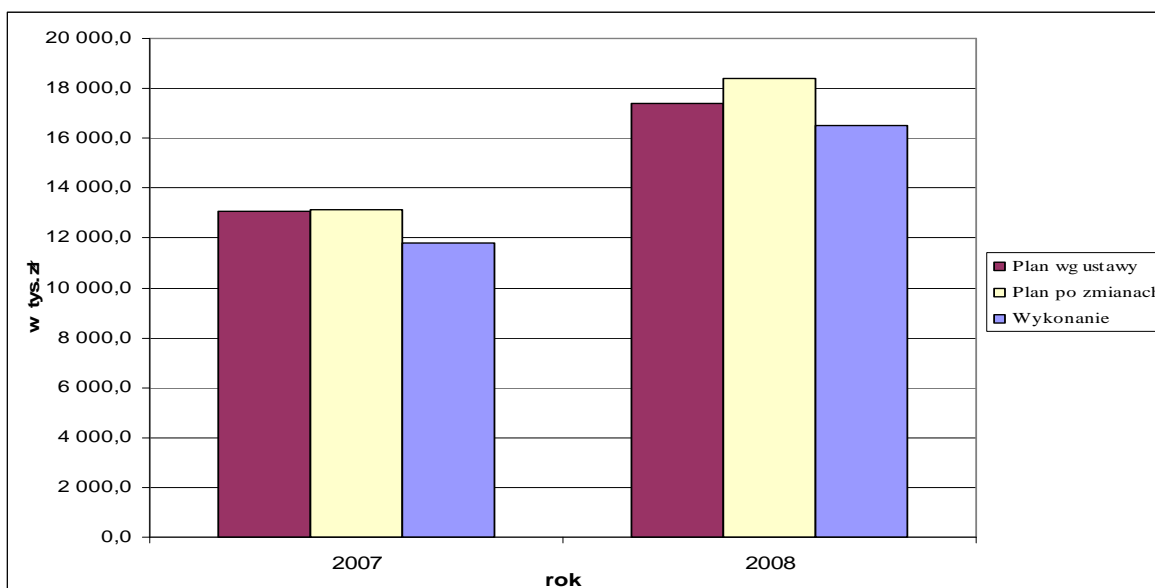
Wydatki budżetowe w części 49 wyniosły 16 490,7 tys. zł (w całości w dziale 750- Administracja publiczna i rozdziale 75001- Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) i były o 10,4 % niższe od planu po zmianach. Najwyższe wydatki poniesiono na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 11 492,5 tys. zł (69,7 % wydatków ogółem oraz 95 % planu po zmianach),
- zakup towarów i usług – 3 008,3 tys. zł (18,2 % wydatków ogółem oraz 72,3 % planu po zmianach),
- wydatki majątkowe – 1 349,1 tys. zł (8,2 % wydatków ogółem oraz 96,4 % planu po zmianach).

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Realizację wydatków (w porównaniu do planu wg ustawy budżetowej i planu po zmianach) w części 49 w latach 2007-2008 prezentuje poniższy wykres, a dane o wydatkach budżetowych w 2008 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Wykres nr 2. Realizacja wydatków w części 49 w latach 2007-2008



Największe kwoty niewykorzystanych środków, wystąpiły:

- w § 4300 (Zakup usług pozostałych), w którym nie wykorzystano 1 055,5 tys. zł (zrealizowano 60 % planu po zmianach) przeznaczonych na zadania związane z informatyzacją Urzędu, szczegółowy opis zamieszczono na str. 13-14 informacji;
- w § 4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników), w którym nie wykorzystano 178,9 tys. zł (zrealizowano 95,6 % planu po zmianach) i w § 4110 (Składki na ubezpieczenia społeczne), w którym nie wykorzystano 138,6 tys. zł (zrealizowano 90 % planu po zmianach), szczegółowy opis zamieszczono na str. 12 informacji,
- §§ 4020, 4028 4029 (Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej), w których nie wykorzystano łącznie 225,2 tys. zł (zrealizowano odpowiednio 98,5 %, 77,4 %, 77,8 % planu po zmianach), szczegółowy opis zamieszczono na str. 12 i 14 informacji.

Spośród wydatków zakwalifikowanych jako niewygasające z upływem 2007 r., przeniesionych do realizacji w 2008 r.:

- wydatek w kwocie 123 tys. zł na zadanie pn. „Wspólny projekt badawczy UZP i Uniwersytetu Łódzkiego w zakresie potrzeb informatycznych systemu zamówień publicznych” został poniesiony zgodnie z przeznaczeniem i w terminie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2007 r. w sprawie wydatków, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁸ oraz zaewidencjonowany zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- wydatek w kwocie 470 tys. zł na zadanie pn. „Budowa i wdrożenie elektronicznego systemu obiegu dokumentów” nie został zrealizowany z powodów, które wpłynęły na wydłużenie procedury wyboru najkorzystniejszej oferty. Według wyjaśnień, zaistniała konieczność uwzględnienia w wymaganiach do opisu przedmiotu zamówienia zmian organizacyjnych w UZP w 2008 r., oraz wprowadzenia zmian w formularzach ogłoszeniowych (zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych) w związku z nowelizacją w 2008 r. ustawy Prawo zamówień publicznych. W trakcie postępowania zostały wniesione protesty przez wykonawców. Wpływ na wydłużenie postępowania miał także fakt, że realizowano je w czasochłonnym trybie dialogu konkurencyjnego. Postępowanie trwało od 2 października 2007 r. do 30 czerwca 2008 r., a umowa z wyłonionym wykonawcą została podpisana w dniu 11 lipca 2008 r., tj. po terminie wydatkowania środków określonym w ww. rozporządzeniu.

¹⁸ Dz. U. Nr 241, poz. 1760

Zobowiązania na koniec 2008 r. wynosiły 773,6 tys. zł i były o 56 % wyższe niż kwota takich zobowiązań na koniec 2007 r. Zobowiązania dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. w kwocie 714,7 tys. zł oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu w kwocie 58,9 tys. zł. Na koniec 2008 r. w części 49 nie wystąpiły wymagalne zobowiązania.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W budżecie części 49 (po zmianach) zaplanowano na wydatki bieżące (w §§ 4010-4750) kwotę 16 982,4 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 15 130,8 tys. zł, tj. 89,1 % planu po zmianach i 144,8 % wydatków wykonanych w 2007 r., w tym:

- na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 11 492,5 tys. zł (95 % planu po zmianach),
- na zakup towarów i usług¹⁹ w kwocie 3 008,3 tys. zł (72,3 % planu po zmianach).

Wzrost planowanych w 2008 r. wydatków bieżących w odniesieniu do 2007 r. był spowodowany m.in. koniecznością utworzenia KIO oraz zatrudnienia dodatkowych pracowników do realizacji poszerzonych zadań kontrolnych.

Przeciętne zatrudnienie w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych w roku 2008 r. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 132 osoby i było niższe od planu po zmianach o 26 osób, tj. o 16,5 %. W odniesieniu do 2007 r. zatrudnienie wzrosło o 21 osób, tj. o 19 %. Z ustaleń kontroli wynika, że przyczynami niepełnego wykonania planu zatrudnienia były m.in. wysoka fluktuacja kadr w UZP, długotrwałe procedury naboru pracowników na stanowiska w korpusie służby cywilnej oraz w KIO. NIK zwraca uwagę, że podnoszony w wyjaśnieniach argument dotyczący długotrwałej procedury rekrutacyjnej powinien być uwzględniony na etapie planowania, jako czynnik ograniczający możliwość zatrudnienia przewidywanej liczby osób. Stanowi on również przesłankę odpowiednio wcześniejszego rozpoczynania procedur rekrutacyjnych.

Wydatki na wynagrodzenia (bez pochodnych) zostały zrealizowane w kwocie 9 920,3 tys. zł²⁰, tj. 95,9 % planu po zmianach. W 2008 r. przeciętne wynagrodzenie (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przypadające na jednego pełnozatrudnionego było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2007 r. o 42,4 % i wyniosło 6 263,00 zł. Tak znaczący wzrost wynikał głównie ze zmiany struktury zatrudnienia (wzrost liczby członków KIO, których przeciętne wynagrodzenie jest znacznie wyższe niż w pozostałych grupach zatrudnionych) oraz ze wzrostu poziomu wynagrodzeń osób zaangażowanych

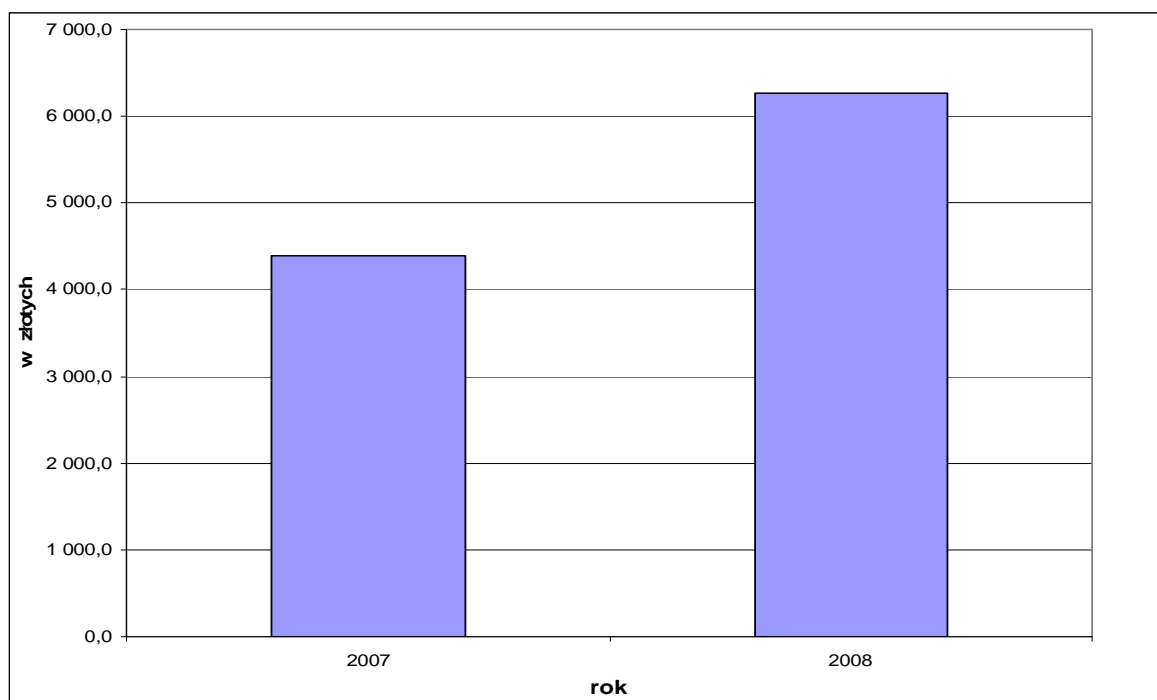
¹⁹ §§ 421-430, 434, 435, -436 do 440, 474, 475.

²⁰ Wg sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 za IV kwartał 2008 r.

w realizację Programów Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013 (zwanych dalej NSRO 2007-2013).

Średnie wynagrodzenie w części 49 w latach 2007-2008 prezentuje poniższy wykres, a dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniu w 2008 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wykres nr 3. Średnie wynagrodzenie w części 49 w latach 2007-2008



Wydatki na pochodne od wynagrodzeń zrealizowano w kwocie 1 568,2 tys. zł, tj. 89,3 % planu po zmianach. Z ustaleń kontroli wynika, że w 2008 r. przy wypłacie wynagrodzeń w części 49 przestrzegano obowiązku terminowego odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz na Fundusz Pracy, a także wpłat na PFRON. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Na zakup towarów i usług wydatkowano w 2008 r. kwotę 3 008,3 tys. zł, tj. 72,3 % planu po zmianach. Niższe od planowanego wykonanie wynikało m.in. z faktu, że niektóre z zadań związanych z informatyzacją Urzędu zrealizowano taniej niż pierwotnie planowano. Ponadto, w związku z niepełnym wdrożeniem w 2008 r. trzech projektów informatycznych²¹ wskutek m.in. wydłużenia procedur wyboru wykonawców (na co wpływ miały protesty zamawiających) oraz konieczności uwzględnienia w ww. projektach zmian przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, zbędne stały się zaplanowane wcześniej

²¹ 1) „Budowa elektronicznego systemu obiegu dokumentów”, 2) „Przygotowanie i obsługa szkolenia w technologii e-learning (na odległość) w zakresie zasad ubiegania się o zamówienia publiczne”, 3) „Budowa systemu aukcji i licytacji elektronicznych”.

środki na opłaty eksploatacyjne. Kontrola wybranych z próby dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych²² 4 transakcji na kwotę 652,2 tys. zł²³, tj. 21,7 % wydatków ogółem poniesionych przez dysponenta na ten cel 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

W budżecie części 49 zaplanowano na wydatki majątkowe (w § 6060) 1 400 tys. zł. Wydatki zrealizowane zostały w kwocie 1 349,1 tys. zł (co stanowiło 96,4 % planu po zmianach), zgodnie z przyjętym planem rzeczowo-finansowym wydatków majątkowych i przeznaczone głównie na zakup oprogramowania i sprzętu komputerowego (w tym serwerów). Kontrola wybranych z próby dowodów i odpowiadającym im zapisów księgowych 15 transakcji²⁴, tj. wszystkich wydatków na zakupy inwestycyjne wykazała, że wydatków dokonywano na zasadach określonych w art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny. Zamówienia publiczne były udzielone z zachowaniem przepisów określonych ustawą Prawo zamówień publicznych.

Środki z budżetu Unii Europejskiej

W 2008 r. UZP realizował jeden projekt finansowany z funduszy Unii Europejskiej (w ramach NSRO 2007-2013) w ramach PO PT 2007-2013 pn. „Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych wykonujących zadania związane z NSRO na lata 2007-2013”, na który wydatkowano środki w wysokości 701,3 tys. zł, tj. 77 % kwoty planowanej. Przyczyną niepełnego wykorzystania środków było m.in. późne przekazanie środków przez Ministerstwo Finansów (w dniu 17 października 2008 r.) na 10 przyznanych Urzędowi od 1 października 2008 r. etatów. Środki te były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej UZP.

Wydatki w układzie zadaniowym

Kontrola wykazała, że dysponent części 49 zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy o finansach publicznych dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienie obejmujące jedno zadanie

²² Dobranej metodą statystyczną MUS.

²³ Z tego w § 4300 zakup usług pozostałych – 590 tys. zł, w § 4750 zakup akcesoriów komputerowych – 59,3 tys. zł, w § 4210 zakup materiałów i wyposażenia – 2,9 tys. zł.

²⁴ Z tego 12 transakcji dobranych metodą statystyczną MUS oraz 3 transakcje dobrane w sposób celowy.

i pięć podzadań wraz z opisem celów, mierników wykonania oraz kosztów ich realizacji. Zestawienie było na bieżąco korygowane do kwoty wydatków określonej w ustawie budżetowej na 2008 r. oraz w ciągu roku budżetowego w związku ze zmianami planu wydatków.

Szczegółową kontrolą objęto, realizowane w ramach zadania głównego pn. „Nadzór nad systemem zamówień publicznych”, podzadanie „Kontrola udzielania zamówień publicznych”. Zdaniem NIK cel ww. podzadania - „zapewnienie prawidłowości wydatkowania środków publicznych” nie został realistycznie i precyzyjnie sformułowany, gdyż przez wykonywanie kontroli zamówień publicznych nie jest możliwe bieżące zapewnienie prawidłowości wydatkowania środków a jedynie wpływanie na ten proces poprzez pokazywanie zaistniałych nieprawidłowości²⁵. Jeden spośród trzech przyjętych mierników stopnia realizacji celu, tj. „odsetek kontroli, w których stwierdzono naruszenie skutkujące nieważnością umowy” służył bardziej pomiarowi poziomu nieprawidłowości w systemie zamówień publicznych (a więc na zewnątrz UZP), niż wielkości, na które UZP przy realizacji podzadania miał wpływ²⁶. Wartość tego miernika osiągnięta na koniec 2008 r. była aż o 60 % wyższa niż pierwotnie zaplanowano. Wydatki na objęte kontrolą podzadanie zostały zrealizowane w kwocie 6 868,4 tys. zł, co stanowiło 91,7 % planu po zmianach. Szczegółowe badanie 36 dowodów/zapisów księgowych²⁷ na łączną kwotę 372,7 tys. zł, zakwalifikowanych do działań służących realizacji kontrolowanego podzadania wykazało, że wydatki na kwotę 175,2 tys. zł ujęte w 20 dowodach księgowych sklasyfikowano w całości jako wydatki ww. podzadania pomimo, że w części dotyczyły realizacji innych podzadań.

Formułując powyższe uwagi, NIK uwzględnia fakt, że planowanie jak i realizacja budżetu w układzie zadaniowym miały w 2008 r. charakter pilotażowy i w odniesieniu do 2009 r. zaszyły w tym zakresie istotne zmiany. Jednak, w ocenie NIK, uwagi te powinny zostać uwzględnione podczas opracowywania i realizacji budżetu zadaniowego w następnych latach.

²⁵ Z rozdziału XII uzasadnienia do ustawy budżetowej na 2008 r. wynika, że dysponent części określając cele, które należy osiągnąć w wyniku realizacji zadania, powinien zapewnić aby były one m.in. realistyczne (możliwe do osiągnięcia), precyzyjnie sformułowane (aby można było w oparciu o nie ustalić mierniki).

²⁶ Z rozdziału XII uzasadnienia do ustawy budżetowej na 2008 r. wynika, że dysponent części, ustalając mierniki określające stopień realizacji celów realizacji zadań, powinien zapewnić aby były one m.in. użyte do mierzenia tylko tego, na co wykonawca zadania ma wpływ.

²⁷ Wchodzących w skład próby dowodów i odpowiadającym im zapisów księgowych wylosowanych metodą MUS.

Inne ustalenia kontroli

Kontrola wykazała, że dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 49 – UZP, stosownie do przepisów art. 153 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, dokonując kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych. W związku z rekomendacjami zawartymi w zrealizowanych w UZP trzech audytach wewnętrznych, Dyrektor Generalny UZP podejmował działania w celu ich realizacji²⁸. Tym samym NIK uznaje, że wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r. dotyczący zapewnienia realizacji zaplanowanych zadań audytowych został zrealizowany.

²⁸ M.in. zobowiązał zespół ds. kadrowych do opracowania instrukcji dotyczącej zasad sporządzania opisów stanowisk pracy w UZP, zlecił administratorowi sieci informatycznej w UZP opracowanie polityki bezpieczeństwa, instrukcji oraz procedur wewnętrznych w zakresie zabezpieczenia baz danych osobowych i sprzętu informatycznego.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano w dniu 6 kwietnia 2009 r. Do protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. W wystąpieniu NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2007	2008		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	524,4	3.017,0	4.096,2	781,1	135,8
1.	dział 750 – Administracja publiczna					
1.1	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym m.in.:	524,4	3.017,0	4.096,2	781,1	135,8
1.1.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	160,0	2.927,0	3.059,5	1.912,2	104,5

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2007		2008			6:3	6:4	6:5	6a:5	6a:6	
		Wykonanie*	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym:						
						wydatki niewyga- sające						
		tys. zł					%%					
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9	10	11	
	Ogółem, w tym:	11.773,2	17.398	18.395,4	16.490,7	-	140,1	94,8	89,6	-	-	
1.	dział 750 – Administracja publiczna	11.773,2	17.398	18.395,4	16.490,7	-	140,1	94,8	89,6	-	-	
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym m.in.:	11.773,2	17.398	18.395,4	16.490,7	-	140,1	94,8	89,6	-	-	
1.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4.028,4	5.183,0	5.142,9	5.066,8	-	125,8	97,8	98,5	-	-	
1.1.2.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1.604,8	2.849,0	2.637,0	1.581,5	-	98,5	55,5	60,0	-	-	
1.1.3.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.321,2	1.400,0	1.400,0	1.349,1	-	102,1	96,4	96,4	-	-	

* Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2007			Wykonanie 2008			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	
2	3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:	111	5.860,5	4.399	132	9.920,3	6.263	142,4
1.	dział 750 – Administracja publiczna	111	5.860,5	4.399	132	9.920,3	6.263	142,4
1.1.	rozdział 750 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	111	5.860,5	4.399	132	9.920,3	6.263	142,4
1.1.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	4	202,4	4.217	4	197,5	4.115	97,6
1.1.2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	3	409,0	11.361	3	434,2	12.061	106,2
1.1.3.	Członkowie korpusu służby cywilnej (03)	95	4.288,5	3.762	95	5.830,0	5.114	135,9
1.1.4.	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi (16)	7	802,6	9.555	8	1.046,0	10.896	114,0
1.1.5.	Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP (17)	2	158,0	6.583	22	2.412,6	9.139	138,8

* 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 2008 roku²⁹.

Grupa I

Dochody : 4.096,2 tys. zł

Wydatki : 16.490,7 tys. zł

Łączna kwota G : 20.586,9 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,8010)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,1990)

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,8010 + 5 \times 0,1990 = 5$

Ogólna ocena wykonania budżetu - pozytywna

²⁹ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2009.pdf

Załącznik nr 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. 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. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego