

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-09-01/2010

Nr ewid. 108/2010/P/09/013/KAP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 49

### Urząd Zamówień Publicznych

Warszawa maj 2010 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 2009 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, *14*... maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 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
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość .....	6
Uwagi i wnioski.....	7
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>8</b>
Księgi rachunkowe .....	8
Dochody budżetowe .....	8
Wydatki budżetowe .....	10
Wydatki w układzie zadaniowym .....	15
Inne ustalenia kontroli .....	16
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>17</b>
Protokół .....	17
Wystąpienie pokontrolne.....	17
<b>5. Załączniki .....</b>	<b>18</b>

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od 4 stycznia 2010 r. do 2 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych, zwanego dalej „Urzędem” lub „UZP”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>2</sup> w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Urzędzie Zamówień Publicznych.

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

W budżecie części 49 zaplanowano dochody w kwocie 4 933 tys. zł a wydatki w kwocie 17 782 tys. zł. Stanowiło to odpowiednio 0,002% i 0,006% dochodów i wydatków budżetu państwa ujętych w ustawie budżetowej.

Gospodarka finansowa części 49 podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>, zwanej dalej „ustawą Prawo zamówień publicznych”, ustawy z dnia 29 września 1994 r.

---

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

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

<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\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf)

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

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

<sup>7</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

o rachunkowości<sup>8</sup>, zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 49 funkcjonował jeden rachunek dochodów własnych. Nie było jednostek podległych, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych.

Dysponent części 49 realizował w ramach funkcji państwa pn. *Zarządzanie państwem* jedno zadanie, tj. *Nadzór nad systemem zamówień publicznych* oraz w ramach funkcji państwa pn. *Tworzenie i koordynacja polityki rozwoju* trzy zadania, tj. *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego*, *Obsługa administracyjna* oraz *Obsługa techniczna*.

---

<sup>8</sup> 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 2009 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych.**

Zaplanowane w 2009 r. w części 49 dochody w kwocie 4 933 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 4 909,2 tys. zł, tj. 99,5% planu, a wydatki planowane w kwocie 17 672,1 tys. zł zrealizowano w wysokości 16 920 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach.

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.

Prezes UZP prawidłowo sprawował określony w art. 153 ust. 2 i 3 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. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur kontroli.

### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie 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 budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) oraz sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) – za IV kwartał 2009 r., zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>9</sup>, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

---

<sup>9</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.).

## **Uwagi i wnioski**

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji dochodów i wydatków w 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

### 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 kontroli finansowej. Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z bezpośredniego badania 124 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 2 015 tys. zł (z tego 105 dowodów wybranych metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji (MUS) oraz 19 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 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>10</sup>,
- ustalone procedury kontroli finansowej spełniały wymagania określone w art. 47 ustawy o finansach publicznych.

#### Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie oraz realizację w 2009 r. dochodów budżetu państwa w części 49. W wyniku skontrolowania wszystkich dochodów, NIK stwierdziła, że były one rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących przepisach<sup>11</sup>.

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

<sup>11</sup> 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.).

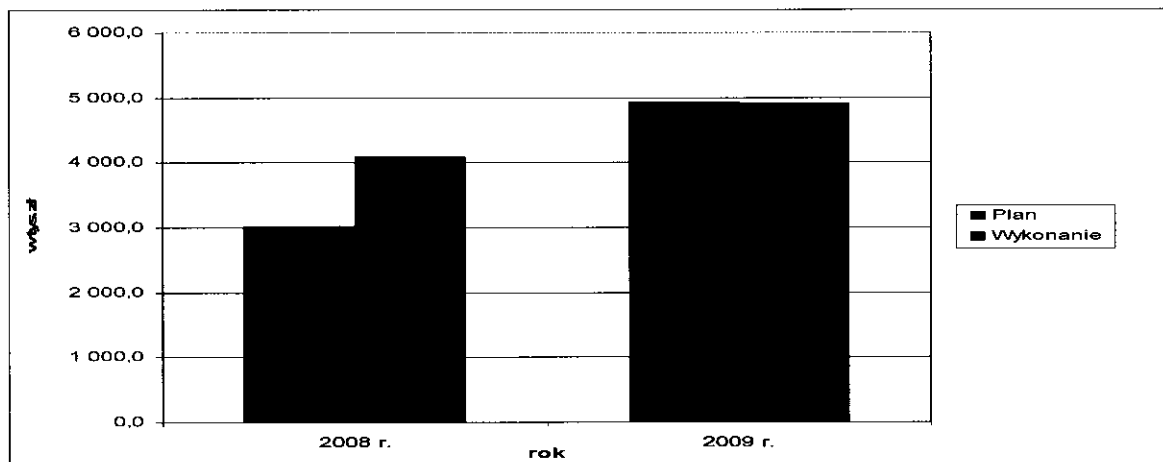


Dochody budżetowe części 49 określone pierwotnie w kwocie 4 075 tys. zł w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r. zostały zwiększone do kwoty 4 933 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 4 909,2 tys. zł, co stanowiło 99,5% kwoty określonej w ustawie budżetowej i 119,8% dochodów roku 2008. Dochody 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 odwoławczych<sup>12</sup> (3 372 tys. zł) i nadwyżka dochodów własnych (1 225,6 tys. zł). W ocenie NIK planowanie dochodów budżetowych w części 49 było rzetelne.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2009 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji. Dane o dochodach budżetowych w latach 2008 – 2009 prezentuje wykres 1.

**Wykres 1**  
**Plan i realizacja dochodów budżetu państwa w części 49 w latach 2008 - 2009**



Na koniec 2009 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 sądowego<sup>13</sup>. Wobec dłużnika prowadzona była egzekucja komornicza. W 2009 r. w części 49 nie dokonywano zaniechań poboru, umorzeń, odroczeń należności i rozkładania spłat należności na raty oraz nie wystąpiło przedawnienie należności.

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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 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, wydatków majątkowych oraz wydatków poniesionych na realizację projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej pn. *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych wykonujących zadania związane z realizacją Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia (NSRO) na lata 2007-2013 w 2008 i 2009 r.*, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013<sup>14</sup>.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek bieżący wydatków UZP kwotę 17 372,1 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (452,2 tys. zł) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia 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 stanów środków na ww. rachunku na koniec poszczególnych miesięcy 2009 r. nie wykazało przypadków zapotrzebowania środków w nadmiernej wysokości.

Wydatki budżetowe części 49 określone pierwotnie w kwocie 19 543 tys. zł w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r. zostały zmniejszone do kwoty 17 782 tys. zł (o 1 761 tys. zł). Zmniejszenie było efektem wdrożonej w UZP od lutego 2009 r. decyzji Rady Ministrów o czasowym ograniczeniu wydatków budżetu państwa i dotyczyło wydatków na:

- zadania statutowe UZP (w tym m.in. na działania informacyjno-edukacyjne, opinie biegłych, ekspertyzy, informatyzację systemu zamówień publicznych),
- bieżące funkcjonowanie Urzędu (w tym m.in. na zakup materiałów biurowych i wyposażenia, na przeprowadzkę do nowej siedziby),
- zatrudnienie pięciu nowych członków Krajowej Izby Odwoławczej, zwanej dalej „KIO” (ich zatrudnienie przesunięto na IV kwartał 2009 r.).

---

<sup>14</sup> Finansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR).

W związku z ograniczeniem wydatków, w UZP zrezygnowano z odbycia części seminariów i konferencji oraz przeprowadzenia badań potrzeb edukacyjnych uczestników rynku zamówień publicznych. Odstąpiono od prac nad modernizacją i rozwojem systemu zamówień publicznych. Ograniczenie zatrudnienia nowych członków KIO miało wpływ na terminowość postępowań odwoławczych prowadzonych przez UZP w 2009 r. (opis zamieszczono na str. 15 informacji).

Ujęte w znolizowanej ustawie budżetowej planowane wydatki w części 49 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 17 672,1 tys. zł. Zrealizowano wydatki w wysokości 16 920 tys. zł (w całości w dziale 750-Administracja Publiczna i rozdziale 75001-Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej), co stanowiło 95,7% planu po zmianach oraz 102,6% wydatków zrealizowanych w 2008 r. Najwyższe wydatki poniesiono na:

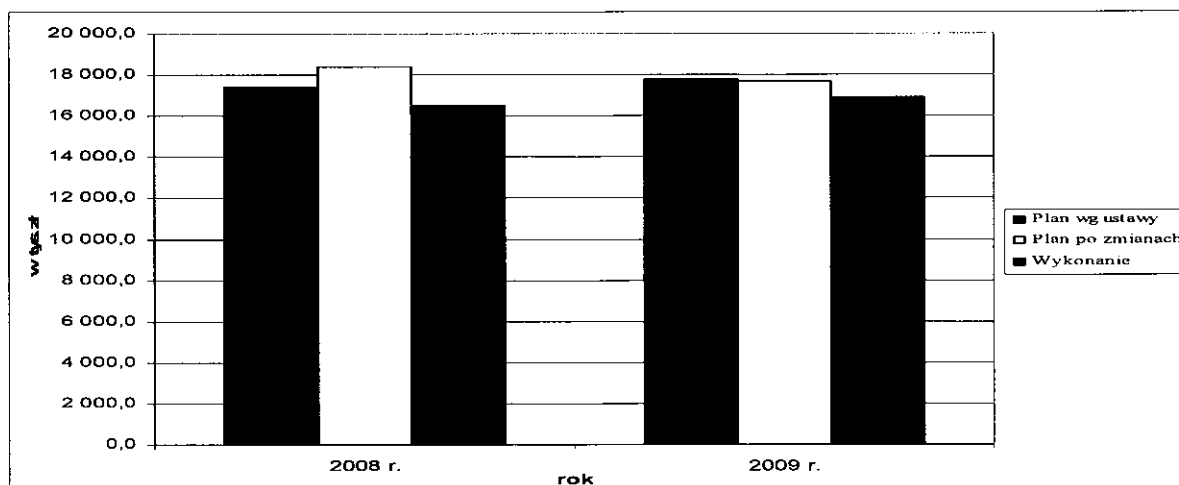
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 12 599,4 tys. zł (74,5% wydatków ogółem oraz 96,2% planu po zmianach),
- zakup towarów i usług – 3 635,4 tys. zł (21,5% wydatków ogółem oraz 95% planu po zmianach).

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2009 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji. Dane o wydatkach budżetowych w latach 2008 – 2009 prezentuje wykres 2.

**Wykres 2**

**Plan i realizacja wydatków budżetu państwa w części 49 w latach 2008 – 2009**



Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły:

- w § 4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników), w którym nie wykorzystano 148,3 tys. zł (zrealizowano 95,6% planu po zmianach), w § 4110 (Składki na ubezpieczenia społeczne), w którym nie wykorzystano 140,7 tys. zł (zrealizowano 89,8% planu po zmianach), w § 4020 (Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej), w którym nie wykorzystano 138,4 tys. zł (zrealizowano 97,4% planu po zmianach),
- w § 4300 (Zakup usług pozostałych), w którym nie wykorzystano 58 tys. zł (zrealizowano 96,3% planu po zmianach).

Powodami niższej niż planowano realizacji wydatków było głównie niepełne wykorzystanie limitu zatrudnienia (opis zamieszczono na str. 13 informacji), oszczędności w kosztach przeprowadzki Urzędu do nowej siedziby (z uwagi na duże zaangażowanie w przeprowadzkę pracowników UZP), oszczędności uzyskane w wyniku realizacji procedur zamówień publicznych oraz z wprowadzonych ograniczeń i blokad połączeń telefonicznych.

Wzrost wydatków w odniesieniu do wydatków zrealizowanych w 2008 r. wynikał głównie ze wzrostu wydatków na: wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach objętych współfinansowaniem w ramach POPT 2007-2013 oraz opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe (w związku ze zmianą w połowie 2009 r. siedziby UZP).

W 2009 r. budżet w części 49 zwiększono środkami z rezerw celowych o łączną kwotę 90,1 tys. zł, na sfinansowanie dodatków:

- służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla dziewięciu nowomianowanych urzędników służby cywilnej,
- specjalnych (wraz z pochodnymi) dla członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w UZP.

Z przyznanej kwoty wydatkowano łącznie 88 tys. zł, tj. 97,7%. Badaniem objęto wykorzystanie wszystkich środków z rezerw celowych i ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem.

Prezes UZP, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał w 2009 r. zmian planu wydatków w części 49, polegających na przeniesieniu kwot (osiem decyzji na łączną kwotę 2 173,7 tys. zł) pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Największa zmiana na łączną kwotę 1 172,6 tys. zł dotyczyła przesunięcia planowanych środków na wynagrodzenia (z §§ z ostatnią cyfrą „0” do §§ z ostatnią cyfrą

„8” lub „9”) z uwagi na włączenie pracowników zatrudnionych na 20 etatach do realizacji współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej projektu pn. *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych wykonujących zadania związane z realizacją Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 w 2008 i 2009 r.* Zmiany zostały dokonane w sposób celowy i zgodny z art. 148 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Decyzją z dnia 4 grudnia 2009 r. Prezes UZP dokonał blokady wydatków na kwotę 200 tys. zł, w tym m.in. 99 tys. zł w związku z przesunięciem na rok następny zatrudnienia pięciu nowych członków KIO.

Przeciętne zatrudnienie w części 49 w 2009 r. wyniosło 142 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planu po zamianach o 29 osób, tj. o 17%. W odniesieniu do 2008 r. zatrudnienie wzrosło o 10 osób, tj. o 7,6%.

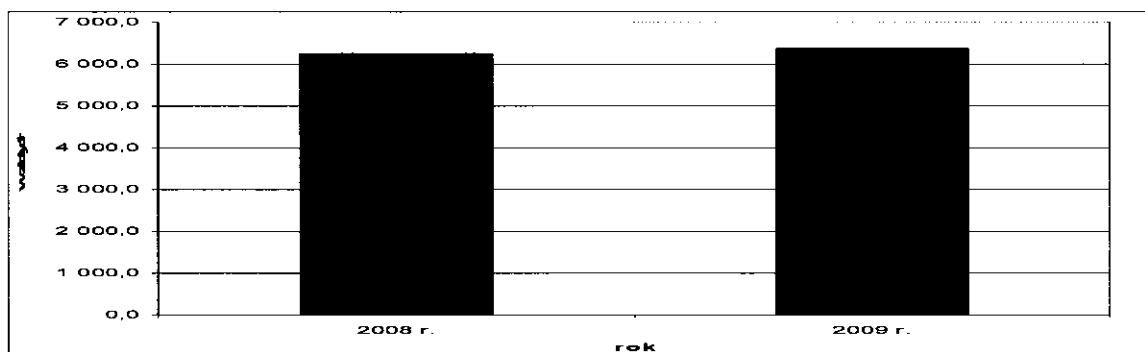
Wydatki na wynagrodzenia (bez pochodnych) zostały zrealizowane w kwocie 10 861,4 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach oraz 109,5% wydatków zrealizowanych w 2008 r. W 2009 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6 374 zł i było wyższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2008 r. o 1,8%. 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 marca do 31 grudnia 2009 r., ograniczono wynagrodzenie do wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r., spełniając tym samym wymogi zawarte w obowiązujących w 2009 r. przepisach<sup>15</sup>.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2009 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji. Średnie wynagrodzenie w latach 2008 – 2009 prezentuje wykres 3.

Wykres 3

### Średnie wynagrodzenie w części 49 w latach 2008 – 2009



<sup>15</sup> Art. 3 ust. 2d ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. Nr 20, poz. 101, ze zm.) oraz art. 29g ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.).

Na zakup towarów i usług<sup>16</sup> wydatkowano w 2009 r. kwotę 3 635,4 tys. zł, tj. 95% planu po zmianach. Niższe od planowanego wykonanie wynikało m.in. ze zredukowania wydatków na remonty pomieszczeń biurowych, w związku z przeniesieniem siedziby UZP. Ograniczono także wydatki na artykuły spożywcze, prenumeratę prasy, papier ksero i inne materiały biurowe.

Na zakupy majątkowe (§ 606) wydatkowano w 2009 r. kwotę 89,9 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Z kwoty tej sfinansowano m.in. zakup: elektronicznego systemu przyjmowania i obiegu dokumentów (45,3 tys. zł), sprzętu komputerowego z oprogramowaniem (20,5 tys. zł) oraz rozbudowę centrali telefonicznej (8,1 tys. zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 2 980 tys. zł (w tym 1 842,8 tys. zł poniesione na zakup towarów i usług, całość wydatków majątkowych oraz 982,7 tys. zł na realizację projektu pn. *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych wykonujących zadania związane z realizacją Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 w 2008 i 2009 r.*<sup>17</sup>, tj. 17,6% ogółu wydatków poniesionych w 2009 r. w części 49. W ocenie NIK, wydatki te zostały poniesione zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, w sposób celowy i gospodarny. W odniesieniu do wydatków na ww. projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej ustalono także, że były one ponoszone na zadania związane z realizacją NSRO, zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu oraz wnioskiem o płatność. Środki te były prawidłowo ujmowane w wyodrębnionej dla tego projektu ewidencji księgowej UZP.

Na koniec 2009 r., zobowiązania w części 49 budżetu państwa stanowiły łącznie 845,2 tys. zł i dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) za 2009 r. w kwocie 804,5 tys. zł oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu w kwocie 40,7 tys. zł. Zobowiązania wymagalne na koniec 2009 r. nie wystąpiły.

---

<sup>16</sup> Wydatki sklasyfikowane w §§ 4210, 4240, 4247, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4380, 4387, 4390, 4400, 4740, 4750.

<sup>17</sup> którego łączna wartość wyniosła 4 434,1 tys. zł, w tym w części przewidzianej do sfinansowania ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej 2 506,1 tys. zł.

## 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 budżetu w układzie zadaniowym obejmujące jedno zadanie<sup>18</sup> i trzy podzadania<sup>19</sup> w ramach funkcji nr 1<sup>20</sup> oraz trzy zadania<sup>21</sup> w ramach funkcji nr 22<sup>22</sup> wraz z opisem celów, mierników wykonania oraz kosztów realizacji. Wydatki budżetu w układzie zadaniowym były na bieżąco korygowane stosownie do zmian wprowadzanych do budżetu UZP sporządzonego w układzie tradycyjnym. W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków w układzie zadaniowym na koncie księgowym 950<sup>23</sup>.

Szczegółową kontrolą objęto, realizowane w ramach zadania głównego *Nadzór nad systemem zamówień publicznych*, podzadanie *Funkcjonowanie systemu odwołań*. Zdaniem NIK, tak określone podzadanie i jego cel, tj. „zapewnienie sprawnego funkcjonowania systemu środków ochrony prawnej” odzwierciedlały priorytety i obszar działalności dysponenta części 49.

Dysponent części 49 dla objętego kontrolą podzadania określił jeden miernik, tj. „terminowość rozpoznawania odwołań”, który wskazuje odsetek odwołań rozstrzygniętych przez KIO we wskazanym w ustawie Prawo zamówień publicznych – 15 dniowym terminie. Miernik ten ustalono na 2009 r. na poziomie 80% spraw rozpatrzonych w ww. terminie. Miernik ten ustalono na 2009 r. na poziomie 80% spraw rozpatrzonych w ww. terminie. Z ustaleń kontroli wynika, że faktycznie terminowo rozpatrzono 56% spraw, zatem realizacja miernika była o 24 punkty procentowe niższa niż planowano. Wynikało to ze znacznego wzrostu w ciągu 2009 r. liczby wniesionych odwołań przy jednoczesnym niepełnym składzie osób orzekających (mniejsze zatrudnienie członków KIO z uwagi na ograniczenie wydatków na ten cel). Wydatki poniesione na objęte kontrolą podzadanie, zostały zrealizowane w kwocie 3 930,1 tys. zł, co stanowiło 96,6% planu po zmianach Wydatki te zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej UZP.

<sup>18</sup> „Nadzór nad systemem zamówień publicznych”.

<sup>19</sup> „Nadzór nad przestrzeganiem zasad systemu zamówień publicznych w szczególności dokonywanie kontroli procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą”, „Funkcjonowanie systemu odwołań”, „Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego”.

<sup>20</sup> „Zarządzanie państwem”.

<sup>21</sup> „Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego”, „Obsługa administracyjna”, „Obsługa techniczna”.

<sup>22</sup> „Tworzenie i koordynacja polityki rozwoju”.

<sup>23</sup> „Wydatki z podziałem na podzadania”.

Z ustaleń kontroli wynika, że w UZP nie zdefiniowano działań<sup>24</sup> wchodzących w skład objętego kontrolą podzadania. Nie było zatem możliwości określenia składających się na podzadanie kosztów poszczególnych działań oraz mierników rzeczowych, które powinny zostać osiągnięte w wyniku ich realizacji. Podstawą do określenia wydatków na realizację podzadania były środki przewidziane w planie wydatków w układzie tradycyjnym na wynagrodzenia członków KIO oraz pracowników UZP zajmujących się obsługą organizacyjno-techniczną KIO. Według złożonych wyjaśnień, działań w układzie zadaniowym budżetu UZP na 2009 r. nie wyodrębniono, gdyż w procedurach planowania takiego obowiązku nie określono (wyodrębnienie miało charakter fakultatywny). Obowiązek wyodrębnienia działań określono wprost dopiero do planowania budżetu zadaniowego na 2010 r. NIK zwraca uwagę, że realizacja tego obowiązku przyniesie efekty, jeżeli dla każdego działania zostanie określony rzeczywisty koszt jego realizacji oraz miernik, za pomocą którego możliwe będzie bieżące monitorowanie i rozliczanie wykonawców. Pozwoli to na precyzyjne określenie i analizę kosztów zadań i podzadań, a także mierników ich realizacji.

### **Inne ustalenia kontroli**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sprawowanie przez dysponenta części 49 nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu. Stosownie do przepisów art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dysponent części 49 dokonywał 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 realizacji<sup>25</sup>.

---

<sup>24</sup> Z załącznika nr 63 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2009 r. (DZ. U. Nr 87, poz. 537) wynika, że w celu uniknięcia nadmiernej szczegółowości podzadań i osiągnięcia odpowiedniej przejrzystości budżetu zadaniowego, tworzy się najniższy szczebel klasyfikacji zadaniowej – działania. Obejmować one będą wszystkie ważniejsze elementy procesu osiągania celów podzadania oraz celów szczegółowych zadań.

<sup>25</sup> M.in. zobowiązał Dyrektora Departamentu Unii Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej do opracowania: nowego zarządzenia powołującego zespół do spraw przygotowań Polski do objęcia Prezydencji w Radzie UE w 2011 r., harmonogramu/kalendarium działań przygotowań do Prezydencji, procedury w zakresie wydatkowania środków w związku z ww. Prezydencją.



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

### **Protokół**

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 2 kwietnia 2010 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 13 kwietnia 2010 r. W wystąpieniu NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

## 5. Załączniki

### Załącznik nr 1

#### Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem cz. 49, w tym:	4 096,2	4 933,0	4 909,2	119,8	99,5
1.	Dział 750 Administracja publiczna	4 096,2	4 933,0	4 909,2	119,8	99,5
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym m.in.:	4 096,2	4 933,0	4 909,2	119,8	99,5
1.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	3 059,5	3 485,0	3 518,1	115,0	100,9
1.1.2.	§ 2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych	1 053,6	1 226,0	1.225,6	116,3	100,0

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 49, w tym:	16 490,7	17 782,0	17 672,1	16 920,0	102,6	95,2	95,7
1.	Dział 750 Administracja publiczna	16 490,7	17 782,0	17 672,1	16 920,0	102,6	95,2	95,7
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym m.in.:	16 490,7	17 782,0	17 672,1	16 920,0	102,6	95,2	95,7
1.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 066,8	5 593,0	5 395,5	5 257,1	103,8	94,0	97,4
1.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 922,6	4 114,0	3 368,2	3 219,9	82,1	78,3	95,6
1.1.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 581,5	1 627,0	1 560,0	1 502,0	95,0	92,3	96,3

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		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	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
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*	132	9 920,3	6 263	142	10 861,4	6 374	101,8
1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	4	197,5	4 115	4	203,8	4 246	103,2
2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	3	434,2	12 061	3	373,6	10 378	86,0
3.	Członkowie korpusu służby cywilnej (03)	95	5 830,0	5 114	110	7 333,5	5 556	108,6
4.	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej (16)	8	1 046,0	10 896	2	334,0	13 917	127,7
5.	Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP (17)	22	2 412,6	9 139	23	2 616,5	9 480	103,7

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.



## **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. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego