



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Wojciech Kutyla

KAP – 4100-001-08/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontroler	Elżbieta Rowińska, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 89300 z 13 lutego 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Zamówień Publicznych (dalej UZP lub Urząd), 02-676 Warszawa, ul. Postępu 17a
Kierownik jednostki kontrolowanej	Izabela Jakubowska p.o. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych od 10 grudnia 2013 r. W okresie od 23 lutego 2008 r. do 9 grudnia 2013 r. Prezesem Urzędu Zamówień Publicznych był Jacek Sadowy. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelne zaplanowanie oraz realizacja wydatków budżetowych z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej ufp), a także terminowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych. Prezes UZP rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 49.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 49 – UZP została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.³ (dalej ustawa budżetowa) dochody budżetu państwa w części 49 zostały zaplanowane w kwocie 25 161,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 27 537,3 tys. zł, tj. 109,4% kwoty planowanej, głównie z tytułu wpisów od odwołań wnoszonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z Załącznikiem 5 do Programu kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna..

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 169. Zmieniona ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

publicznego⁴ (27 196,1 tys. zł, tj. 98,8% dochodów ogółem) oraz kar finansowych nakładanych przez Krajową Izbę Odwoławczą (zwaną dalej KIO), o których mowa w art. 200 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ (dalej ustawa Pzp) i kar pieniężnych nakładanych przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na podstawie art. 168 pkt 2 tej ustawy⁶ (316,4 tys. zł, tj. 1,1% dochodów ogółem). Powodem różnic w realizacji planowanych dochodów był m.in. znaczący wzrost wpływów z wpisów od odwołań o 2 196,1 tys. zł, co stanowiło 92,4% kwoty osiągniętej ponad planowane dochody.

Na koniec 2013 r. w części 49 – UZP nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (na koniec 2012 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 0,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 5-6, 13 - 30, 278 - 279, 701)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

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.⁷ W części 49 nie było jednostek podległych dysponentowi części.

(dowód: akta kontroli str. 648 - 657)

Dysponent części 49 – UZP w 2013 r. był beneficjentem pięciu projektów:

- *Finasowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych wykonujących zadania związane z realizacją NSRO na lata 2007 – 2013 w 2013 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007 – 2013, Działanie 1.1 Wsparcie zatrudnienia,*
- *Wsparcie Urzędu Zamówień Publicznych w związku z wykonywaniem zadania związanego z realizacją NSRO na lata 2007-2013 w 2013 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007 – 2013, Działanie 3.1 Wsparcie instytucji zaangażowanych w realizację NSRO,*
- *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów – e-Katalogi w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 7. Społeczeństwo Informacyjne – budowa elektronicznej administracji,*
- *Współfinansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich wynagrodzeń osób zajmujących się prowadzeniem kontroli postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, które są współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w okresie 2007-2013 w ramach schematu I Wzmocnienie systemu zarządzania, monitorowania, wdrażania, kontroli i oceny stopnia realizacji Program,*
- *Nowe podejście do zamówień publicznych – szkolenie i doradztwo – jako partner Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Instytucji Wdrażającej).*

(dowód: akta kontroli str. 31, 508 – 560, 55 – 122, 562 – 620)

2.1. Realizacja wydatków budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 49 – UZP zostały zaplanowane w kwocie 21 846,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone o 5 829,4 tys. zł do kwoty 27 675,4 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 5 093,4 tys. zł, z tego:

⁴ Sklasyfikowanych w § 0690 – Wpływy z różnych opłat.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁶ Sklasyfikowanych w § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

⁷ M.P. Nr 52, poz. 886 ze zm.

- 4 610,0 tys. zł (poz. 57) z przeznaczeniem na koszty realizacji zadań finansowanych w 2010 r. z rachunku dochodów własnych (poz. 57),
- 240,7 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników, w związku z podniesieniem od dnia 1 lutego 2012 r. wysokości składki rentowej (poz. 73),
- 230,0 tys. zł z przeznaczeniem na zadania realizowane przez Urząd Zamówień Publicznych, wynikające z nowelizacji ustawy Pzp w zakresie implementacji dyrektywy 2009/81/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania niektórych zamówień na roboty budowlane, dostawy i usługi przez instytucje lub podmioty zamawiające w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa i zmieniającej dyrektywy 2004/17/WE i 2004/18/WE (poz. 52),
- 12,7 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatku służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla urzędnika służby cywilnej mianowanego z dniem 1 grudnia 2012 r. (poz. 20),
- ze zwiększenia o kwotę 736,0 tys. zł ze środków części 34 – Rozwój regionalny na sfinansowanie projektu finansowanego z działania 3.1–*Wsparcie instytucji zaangażowanych w realizację Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia* w ramach PO PT 2007 – 2013 w 2013 roku,

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 5 093,4 tys. zł wykorzystano 4 719,0 tys. zł, tj. 92,7 %. Niepełne wykorzystanie środków z rezerw celowych wynikało głównie z oszczędności w z tytułu zaprzestania odprowadzania składek do ZUS w związku z przekroczeniem przez niektórych pracowników limitu wysokości wynagrodzeń stanowiącej podstawę naliczania składek oraz z oszczędności w wynagrodzeniach bezosobowych finansowanych w latach poprzednich ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych.

(dowód: akta kontroli str. 32–39, 42–43, 507, 713)

Ustalono, że Prezes UZP, realizując uprawnienia dysponenta głównego części budżetowej, dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków w części 49, polegających na przeniesieniu kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany zostały dokonane zgodnie z przepisami ufp.

(dowód: akta kontroli str. 358–506)

W związku z niepełnym wykorzystaniem środków na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej oraz na dodatkowe wynagrodzenie roczne wynikające z fluktuacji i absencją pracowników zatrudnionych w ramach projektu *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych wykonujących zadania związane z realizacją NSRO na lata 2007-2013 w 2013 r.*, decyzją z dnia 25 listopada 2013 r. Wiceprezes UZP dokonał blokady wydatków na kwotę 350,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 501)

Wydatki budżetu państwa w 2013 r. w części 49 – UZP zostały zrealizowane w kwocie 26 178,7 tys. zł, co stanowiło 119,8 % planu wg ustawy budżetowej na rok 2013 (21 846,0 tys. zł) oraz 94,6% planu po zmianach (27 675,4 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. wydatki zrealizowane w 2013 r. stanowiły 100,9%.

Wydatki w części 49 – UZP w 2013 r. zostały zrealizowane w ramach jednego działu 750 – Administracja publiczna i jednego rozdziału 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 dotyczącym wydatków nie zostały przekroczone planowane wydatki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne.

(dowód: akta kontroli str. 8, 10-11, 285 - 288)

Struktura wydatków (wg grup ekonomicznych)

Struktura wydatków w części 49 – UZP przedstawiała się następująco:

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 13,2 tys. zł (0,05% wydatków części), co stanowiło 88,0% planu po zmianach. Wydatki zrealizowano w całości w paragrafie 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były wyższe o 0,4 tys. zł, tj. o 3,1%.

Zrealizowane **wydatki bieżące** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) wyniosły 22 391,3 tys. zł (85,5% wydatków części), co stanowiło 96,0% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2012 r. o 361,3 tys. zł, tj. o 1,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 13 993,7 tys. zł (97,5% planu po zmianach), zakupy usług – 7 217,3 tys. zł (95,6% planu po zmianach) oraz opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe – 4 668,2 tys. zł (98,9% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w porównaniu do 2012 r. wzrosły o 380,2 tys. zł, w tym na wynagrodzenia o 68,6 tys. zł (tj. o 0,6%).

Wydatki majątkowe (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) zrealizowano w kwocie 316,0 tys. zł (1,2% wydatków w części), co stanowiło 97,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one niższe o 145,8 tys. zł, tj. o 31,5%. W całości były one przeznaczone na zakupy inwestycyjne.

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp wyniosły 3 458,2 tys. zł (13,2% wydatków w części), co stanowiło 86,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były wyższe o 60,8 tys. zł, tj. o 1,8%. Niepełne wykorzystanie środków wynikało głównie z niższego niż planowano wykorzystania środków na wynagrodzenia za opinie biegłych sądowych, ekspertów i innych instytucji zewnętrznych w ramach projektu *Wsparcie instytucji zaangażowanych w realizację Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007 – 2013 w 2013 roku*.

W ramach tej grupy największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń – 2 799,4 tys. zł (86,7% planu po zmianach) oraz na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe – 587,4 tys. zł (91,8% planu po zmianach). Wydatki majątkowe wyniosły 8,6 tys. zł (94,5% planu po zmianach). Przyczyny niższej niż planowano realizacji tych wydatków przedstawiono w pkt. 2.2 wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 9 – 11, 31,273 - 274)

W dniu 31 grudnia niewykorzystane środki w kwocie 73,3 tys. zł, znajdujące się na rachunku bankowym wydatków budżetowych UZP, zostały przeksięgowane automatycznie na centralny rachunek bankowy Ministerstwa Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 46)

Zobowiązania w części 49 na koniec 2013 r. wyniosły 1 227,5 tys. zł i były niższe o 80,5 tys. zł (o 6,2%) niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (908,8 tys. zł), składek na ZUS (174,6 tys. zł) oraz płatności za usługi związane z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu (124,5 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 298–300, 704)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 49 wyniosło 172 osoby i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 8 osób. Wzrost zatrudnienia wystąpił w grupie członków korpusu służby cywilnej o 10 osób, a w grupie członkowie KIO przy Prezesie UZP zmniejszyło się o 2 osoby.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2013 r. wynosiło 6 908,2 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było niższe o 319,9 zł, tj. o 4,4%.

(dowód: akta kontroli str. 48, 335)

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Generalnego UZP Pana Krzysztofa Grodzickiego wzrost zatrudnienia w części 49 spowodowany był m.in. podjęciem pracy przez pracowników korzystających w 2012 r. z zasiłków macierzyńskich oraz zatrudnieniem pracowników do realizacji zadań w ramach *Planu Informatyzacji Zamówień Publicznych w Polsce*. Przyjęcie *Planu* związane było z pracami legislacyjnymi w zakresie modernizacji dyrektyw unijnych dotyczących zamówień publicznych, dotyczących w szczególności wykorzystania technologii informatycznych w procesie udzielania zamówień publicznych. Zatrudniono Radcę Prezesa ds. Informatyzacji (Kierownika Projektu). Utworzone zostały dodatkowe etaty w Departamencie Prawnym Urzędu w związku z przejęciem zadań związanych z analizą orzecznictwa KIO, Sądów Okręgowych i Sądu Najwyższego. Na wzrost przeciętnego zatrudnienia (liczonego w pełnych etatach) miało ponadto wpływ zwiększenie wymiaru etatu na kilku stanowiskach.

(dowód: akta kontroli str. 274, 620–621)

Badanie prawidłowości realizacji wydatków

W trakcie kontroli ustalono, że w ramach części 49, w celu zapewnienia realizacji wydatków, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 ufp dysponent części rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto prawidłowość realizacji wydatków bieżących i majątkowych w kwocie 4 576,6 tys. zł (dobranych losowo w kwocie 4 017,9 tys. zł i w sposób niestatystyczny – celowy w kwocie 558,7 tys. zł), tj. 17,5% wydatków części 49, z tego:

- wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 4 428,7 tys. zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 147,9 tys. zł.

Badanie przeprowadzono na podstawie próby wydatków Urzędu wyznaczonej ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. (wg daty księgowania) w dzienniku księgowania. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- będące poleceniami przelewu i stanowiącymi wyciągi bankowe - jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną (MUS), tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

Niezależnie od elementów próby dobranych poprzez losowanie metodą statystyczną, badaniu poddano także dowody (zapisy) księgowe dobrane w sposób niestatystyczny które obrazują wydatki dokonane:

- z tytułu najmu i opłat eksploatacyjnych pomieszczeń biurowych w kwocie 454,0 tys. zł
- na podstawie umów zawartych z trzema osobami niebędącymi pracownikami UZP wybranymi w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonywanie obsługi posiedzeń składów orzekających KIO zamówienia publicznego,

a nie zostały wylosowane w próbie statystycznej w kwocie 54,3 tys. zł,

- na opłacenie usługi przechowywania dokumentacji archiwalnej, archiwizacji dokumentacji i udostępniania zarchiwizowanych dokumentów w kwocie 41,8 tys. zł,
- które obrazują wydatki dokonane w 2013 r. w ramach realizacji badanego zamówienia publicznego o wartość 54,3 tys. zł, a nie zostały wylosowane w próbie statystycznej.
- wydatki poniesione na zakup środków trwałych w ramach współfinansowania projektu *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów e-Katalogi* (8,6 tys. zł).

Niezależnie od badania pod względem poprawności realizacji wydatków, próbę zbadano w zakresie wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). **Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa odstąpiono od formułowania opinii o rzetelności ksiąg rachunkowych a kontrolę systemów rachunkowości pod względem formalnym ograniczono do zbadania prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej (nie przeprowadzano ekstrapolacji wyników badania próby).**

W ramach próby badaniem objęto także prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp, w odniesieniu do jednego postępowania o zamówienia publiczne o wartości 240,0 tys. zł przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki na wykonywanie, w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., obsługi posiedzeń składów orzekających KIO, rozpatrujących odwołania wniesione w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Badaniem – pod względem kwalifikowalności - objęto także kwotę 8,6 tys. zł z budżetu państwa na współfinansowanie projektów w udziale środków Unii Europejskiej (opis wyników badania przedstawiono w pkt 2.2 wystąpienia).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami i ewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zapisy księgowe zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych, zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych prawidłowo. Zapisy zawierały elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, były sprawdzalne, zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych oraz z uwzględnieniem zasady chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

(dowód: akta kontroli str. 165 – 268, 622 – 625, 630 – 641, 658 – 698)

Nieprawidłowości
i uwagi dotyczące
badanej

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i sformułowano uwagi.

2.2. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 49 – UZP zostały zaplanowane w kwocie 403,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone o kwotę 81,3 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu środków europejskich, z przeznaczeniem na realizację projektu *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów e-Katalogi* w ramach 7 osi priorytetowej *Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji* Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013.

(dowód: akta kontroli str. 379)

Ustalono, że Prezes UZP, realizując uprawnienia dysponenta głównego części budżetowej, dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków w części 49, polegających na przeniesieniu kwot

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany zostały dokonane zgodnie z przepisami ufp.

(dowód: akta kontroli str. 359 – 363, 380 - 381)

Wydatki budżetu środków europejskich w 2013 r. w części 49 zostały zrealizowane w kwocie 375,0 tys. zł, co stanowiło 93,1% planu wg ustawy budżetowej na rok 2013 r. oraz 77,4% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. wydatki zrealizowane w 2013 r. były wyższe o 8,1%.

Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny UZP niepełne wykorzystanie planowanych na 2013 r. wydatków budżetu środków europejskich, w tym z rezerw celowych wynikało:

- odnośnie projektu *Nowe podejście do zamówień publicznych – szkolenie i doradztwo* m.in. ze zmniejszenia liczby dwudniowych szkoleń dla zamawiających w związku z wcześniejszym przeszkoleniem zakładanej liczby odbiorców szkoleń, kwoty wypłaconych dodatków osobom prowadzącym i organizującym szkolenia stosownie do mniejszej liczby szkoleń, kosztów związanych z obsługą księgową projektu oraz oszczędności uzyskanych na usługi cateringowe dla uczestników szkoleń, wynajem sal szkoleniowych, sali konferencyjnej, usług noclegowych, zakup materiałów konferencyjnych, bez kosztowego przygotowania materiałów informacyjno-promocyjnych.
- odnośnie projektu *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów e-Katalog* wynikało z oszczędności uzyskanych w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup sprzętu niezbędnego do realizacji projektu oraz niewypłaceniem nagród pracownikom Urzędu ze względu na przedłużającą się procedurę podpisywania umów na budowę platformy i doradztwo w projekcie.

(dowód: akta kontroli str. 275 – 276)

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane zostały w jednym dziale 750 – Administracja publiczna i rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej. Największy udział w strukturze wydatków budżetu środków europejskich miały **wydatki bieżące**, które wyniosły 326,3 tys. zł (87,0% wydatków w części), co stanowiło 74,9% planu po zmianach. Największy udział miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 172,5 tys. zł (46,0% wydatków w części) i wydatki na usługi pozostałe 82,7 tys. zł (22,1% wydatków w części).

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 48,7 tys. zł (13% wydatków w części), co stanowiło 99,8% planu po zmianach.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 49, wynikające z planów limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

(dowód: akta kontroli str. 49 – 50, 310 – 314)

Struktura wydatków (wg programów operacyjnych)

W ramach PO KL wydatkowano 250,2 tys. zł (66,7% wydatków w części), co stanowiło 73,8% planu po zmianach. Wydatki poniesione zostały na realizację projektu *Nowe podejście do zamówień publicznych – szkolenie i doradztwo*.

W ramach PO IG wydatkowano 124,8 tys. zł (33,3% wydatków w części) co stanowiło 85,9% planu po zmianach. Wydatki poniesione zostały na realizację projektu *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów – e-Katalogi*.

(dowód: akta kontroli str. 49 – 53)

Badanie prawidłowości realizacji budżetu środków europejskich

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu środków europejskich objęto prawidłowość realizacji wydatków majątkowych (§ 6067 – Wydatki na zakupy inwestycyjne) w kwocie 48,7 tys. zł, tj. 13,0% wydatków w części 49. Wydatki te zostały dobrane w sposób niestatystyczny jako kwota wynikająca z wylosowanych do

badania dowodów potwierdzających współfinansowanie wydatków z budżetu państwa na kwotę 8,6 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem rzeczowym i finansowym projektu *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów e-Katalogi*, na który uzyskano decyzję o dofinansowanie⁹. Szczegółowe badanie w zakresie kwalifikowalności, którym objęto ww. wydatki wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z porozumienia o dofinansowanie projektu. Z uwagi na to, że wartość poszczególnych zamówień nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro przy wyborze wykonawców nie stosowano ustawy Pzp. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie udokumentowane. Stwierdzono, że zlecenia płatności przekazano do BGK w terminach określonych w harmonogramie płatności. Kwoty wskazane w zleceniach płatności oraz w poleceniach przelewu dokonywanych w ramach współfinansowania projektu były zgodne z kwotami dofinansowania określonymi w umowie oraz z kwotami wskazanymi w dokumentach księgowych. Zarówno kwoty płatności jak i zapłaty współfinansowania zostały uregulowane z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 55 – 156, 202)

Nieprawidłowości
i uwagi dotyczące
badanej działalności

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

2.3. Efekty rzeczowe realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W części 49 zrealizowano wydatki majątkowe (w całości na zakupy inwestycyjne) w kwocie 373,3 tys. zł, w tym 48,7 tys. zł z budżetu środków europejskich. Ustalono, że wydatki poniesione zostały głównie na zakupy sprzętu informatycznego (m.in. serwera oraz 20 komputerów stacjonarnych i przenośnych), skanerów, sejfów do przechowywania dokumentacji niejawnej oraz elektronicznej szafki na klucze.

(dowód: akta kontroli str. 54, 157 – 161, 472)

Nieprawidłowości i
uwagi dotyczące
badanej działalności

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i sformułowano uwag.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

3.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu
faktycznego

Prezes Urzędu Zamówień Publicznych był dysponentem części 49 w skład której wchodziła jedna jednostka organizacyjna. Analiza działań w zakresie kontroli sprawozdań sporządzanych przez Urząd polegających na weryfikacji danych pod względem zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz stosowaniu zestawień pomocniczych ułatwiających kontrolę wykazała, że działania te były wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne. Ocenę taką potwierdzają także ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań przedstawione w pkt. 3.2 wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 276)

Nieprawidłowości
i uwagi dotyczące
badanej działalności

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

⁹ Porozumienie o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka nr POIG.07.01. 00-00-059/13-00 z dnia 12 września 2013 r.

3.2. Prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Ustalono, że dysponent części 49 dokonywał kontroli sprawozdań budżetowych za 2013 r., zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak i merytorycznym.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych Urzędu za 2013 r.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy, Rb-28 WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

kwartalne sprawozdania budżetowe:

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

oraz sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE).

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań została dokonana na podstawie sprawdzenia zgodności danych wykazanych w tych sprawozdaniach z ewidencją księgową.

Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane Ministrowi Finansów w terminach określonych w obowiązujących przepisach¹⁰. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym w dniu 17 lutego 2014 r. zestawieniem obrotów i sald. Dane w sprawozdaniu Rb-23 zostały potwierdzone przez oddział okręgowy NBP. W sprawozdaniach Rb-Z za IV kw. 2013 r. dokonano korekty danych dotyczących pozycji depozyty w kwocie 120,8 tys. zł, która z według interpretacji Ministerstwa Finansów nie powinna być wykazywana w tym sprawozdaniu. W sprawozdaniu Rb-BZ1 w kolumnie „Plan wg znowelizowanej ustawy budżetowej” kwota 59,0 tys. zł została poprawiona na kwotę 58,0 tys. zł, w sprawozdaniu Rb-28 zwiększone zostały zobowiązania o 0,08 zł z powodu korekty faktury VAT za opłaty pocztowe. Ww. dane zostały skorygowane zgodnie z zapisem korygującym wprowadzone do ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 277 – 357)

Nieprawidłowości i uwagi dotyczące badanej działalności

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

4. Realizacja wniosków pokontrolnych

Opis stanu faktycznego

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 kwietnia 2013 r. Nr KAP-4100-07-01/2013 dotyczącym kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 49, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 699 - 711)

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766),

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247 ze zm.).

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia kwietnia 2014 r.

[Prezes/Wiceprezes]
Najwyższej Izby Kontroli
[imię i nazwisko]

.....

Podpis

¹¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.