



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KAP.410.001.09.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
<i>Kontroler</i>	Małgorzata Bielecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99518 z dnia 9 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str.1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Zamówień Publicznych (dalej UZP lub Urząd), 02-676 Warszawa, ul. Postępu 17A.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Małgorzata Stręciwilk, Prezes Urzędu Zamówień Publicznych. Poprzednio obowiązki Prezesa UZP pełnili, w okresie od 10 grudnia 2013 r. do 21 września 2015 r. Izabela Jakubowska oraz od 22 września 2015 r. do 7 lutego 2016 r. Dariusz Piasta. (dowód: akta kontroli str. 4-5)

II. Wprowadzenie

Dysponentem części 49 jest Prezes Zamówień Publicznych, który jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach zamówień publicznych. Obsługę Prezesa zapewnia Urząd Zamówień Publicznych. Dysponent części 49 nie posiada jednostek podległych i nadzorowanych.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.¹ (zwanej dalej ustawą budżetową) w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych.

W ramach części 49 finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami, zadania² w zakresie nadzoru i prowadzenia kontroli procesu udzielania zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 23-36)

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych³,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej: ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 49 dochody wyniosły 23 939,6 tys. zł i w całości stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

¹ Dz. U. poz. 153, ze zm.

² Zgodnie ze statutem oraz regulaminem organizacyjnym UZP (odpowiednio: zarządzenie 110 Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie nadania statutu Urzędowi Zamówień Publicznych - M.P. Nr 52, poz. 886, ze zm. oraz zarządzenie nr 178 Prezesa UZP z dnia 16 stycznia 2013 r., ze zm.).

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., 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 z wynikami roku ubiegłego.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

W 2015 r. w części 49 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 28 098,0 tys. zł, które w całości stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 807,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 89-93, 204-208, 675-690, 697)

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie w 2015 r. budżetu państwa w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych.

W wyniku kontroli 26,5% zrealizowanych wydatków budżetu państwa i 100% wydatków budżetu środków europejskich⁶ stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie działalności i w układzie zadaniowym dysponenta części 49. Prezes UZP rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, nad wykonywaniem budżetu w części 49.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania budżetowe za 2015 r. sporządzone przez Urząd Zamówień Publicznych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej dochody budżetu państwa dla części 49 zaplanowano w kwocie 25 318,0 tys. zł, tj. o 1 832,0 tys. zł (6,7%) niższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 23 939,6 tys. zł i były niższe o 5,4 % od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były niższe o 0,7%.

Niższe od planowanych dochody zrealizowano głównie z tytułu wpisów do odwołań wnoszonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego¹⁰, w wysokości 23 683,1 tys. zł (94,7% planu) oraz kar finansowych nakładanych przez Krajową Izbę Odwoławczą¹¹ (dalej: KIO) i Prezesa UZP, które wykonano na kwotę 152,6 tys. zł (tj. 50,9% planu).

Przyczyną różnic w realizacji planu dochodów były, jak wyjaśnił Dyrektor Generalny UZP,

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej ani negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁶ Które stanowiły 2,9% wydatków Urzędu.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹⁰ Sklasyfikowanych w § 0690 – Wpływy z różnych opłat.

¹¹ O których mowa w art. 200 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, dalej Pzp (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164) i kar pieniężnych nakładanych przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na podstawie art. 168 pkt. 2 tej ustawy. Dochody z tego tytułu były sklasyfikowane w § 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

mniej niż prognozowano liczba odwołań wnoszonych w postępowaniach o dużej wartości, tj. powyżej tzw. progów unijnych (opłacanych wpisami 15 tys. zł i 20 tys. zł) oraz wyższy odsetek odwołań (57%), w których wpis podlegał zwrotowi odwołującemu. Określenie wielkości wykonania planu w tytule - kary pieniężne, nie jest możliwe na etapie opracowywania planu dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 92-93, 672-673, 675-677, 808-810, 902)

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 49 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 9,5 tys. zł (naliczenie kary z tytułu niezrealizowania przez wykonawcę umowy na rzecz UZP)¹². UZP wystawił notę obciążeniową i skierował sprawę do sądu celem jej rozpatrzenia. Zaległości nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 86-87, 93-95, 673-677, 812, 824-827)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Dysponent części 49 był beneficjentem czterech projektów:

- Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych wykonujących zadania związane z realizacją – Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia (dalej NSRO) w perspektywie finansowej 2014 – 2020 w 2015 r., w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020 (dalej: POPT), *Działanie 1.2 Wsparcie stanowiska pracy*;
- Wsparcie Urzędu Zamówień Publicznych w związku z wykonywaniem zadania związanego z realizacją NSRO na lata 2014-2020 w 2015 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020, *Działanie 2.1 Wsparcie instytucji zaangażowanych w realizację NSRO*;
- Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów – eKatalogi w ramach 7 osi priorytetowej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka Społeczeństwo Informacyjne 2007-2013 (dalej: POIG) – budowa elektronicznej administracji współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego¹³;
- 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 2014-2020 (dalej: PROW)¹⁴.

Ponadto, UZP w ramach środków budżetu państwa w 2015 r. uczestniczył w Rządowym Programie Przeciwdziałania Korupcji na lata 2014-2019, poprzez sfinansowanie szkoleń pracowników z zakresu przeciwdziałania korupcji i konfliktowi interesów.

(dowód: akta kontroli str. 137-164, 166-167, 663)

Prezes UZP rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 49, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy ufp, m.in. poprzez kontrolę prawidłowości wykorzystania środków finansowych, tj. przeznaczenia ich na zapłatę za określone zadania w ustalonych terminach. Jednocześnie Prezes prowadził kontrolę i nadzór realizacji planów w układzie zadaniowym. Przedmiotem analiz była m.in. wysokość osiągniętych mierników w stosunku do planu i planu po zmianach, w tym odsetek wszczętych kontroli, postępowań wyjaśniających oraz udzielonych odpowiedzi.

(dowód: akta kontroli str. 101-115, 844, 894-895)

¹² Nr UZP/DG/5/15 z dnia 13 lutego 2015 dotyczącej opracowania Studium Wykonalności oraz Wniosku o dofinansowanie Projektu „eZamówienia – elektroniczne zamówienia publiczne”.

¹³ Realizacja projektu w latach 2014-2019. Projekt został zrealizowany w IV kwartale 2014 r. (ostatniej płatności dot. III etapu dokonano w styczniu 2015 roku).

¹⁴ W ramach schematu I Wzmocnienie systemu zarządzania, monitorowania, wdrażania, kontroli i oceny stopnia realizacji Programu.

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej¹⁵ wydatki budżetu państwa w części 49 – UZP zostały zaplanowane w kwocie 28 955,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji ww. ustawy, pierwotnie zaplanowana kwota wydatków została zmniejszona o 449,0 tys. zł. W trakcie roku wydatki zostały zwiększone z rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę 1 696,9 tys. zł, z tego:

- 1 013,4 tys. zł (poz. 49), z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania rezultatów projektu „Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów– eKatalogi”;
- 647,00 tys. zł (poz. 8), z przeznaczeniem na: pokrycie kosztów administrowania, czynsze, wynagrodzenia bezosobowe w ramach współfinansowania POPT oraz na realizację III etapu ww. projektu eKatalogi, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, dla jednostki realizującej, tj. UZP¹⁶;
- 26,5 tys. zł (poz. 20), z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla przewidzianych do mianowania z dniem 1 grudnia 2014 r. dwóch urzędników służby cywilnej, zatrudnionych w UZP;
- 10,0 tys. zł na sfinansowanie szkolenia pracowników UZP w zakresie przeciwdziałania korupcji i konfliktów interesów (ogółem: 60 pracowników).

Uwzględniając zmniejszenie i zwiększenia plan wydatków po zmianach wyniósł 30 202,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 90, 122-194, 195-200, 426, 690, 1068, 1315)

W związku z nadmiarem posiadanych środków – p.o. Prezesa UZP trzema decyzjami dokonał blokady planowanych wydatków na łączną kwotę 1 037,0 tys. zł. Jak ustalono, blokada z dnia:

- 5 listopada 2015 r. na kwotę 474,0 tys. zł została dokonana w związku z niepełnym wykorzystaniem środków na wynagrodzenia osobowe dla pracowników służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników zatrudnionych w ramach działania *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych*, wykonujących zadania związane z realizacją NSRO na lata 2014-2020 w ramach POPT w 2015 r.;
- 16 listopada 2015 r. na kwotę 91,0 tys. zł została dokonana w związku z brakiem rozporządzeń wykonawczych dotyczących nowej perspektywy PROW, co uniemożliwiało ponoszenie zaplanowanych wydatków;
- 27 listopada 2015 r. na kwotę 472,0 tys. zł¹⁷ została dokonana, jak wyjaśnił Dyrektor Generalny UZP, w związku z m.in. niezakończeniem przez Instytucję Pośredniczącą do końca 2015 r. procedury oceny merytorycznej wniosku UZP o dofinansowanie projektu pozakonkursowego pn. „Efektywne zamówienia publiczne – wzmocnienie potencjału administracji”.

NIK ustaliła, że nie było możliwości dokonania blokad i oszacowania oszczędności w podanych tytułach w terminach wcześniejszych.

(dowód: akta kontroli str. 131-135, 195, 421, 664-668, 672-674, 822)

Wydatki w części 49 – UZP zostały zrealizowane w kwocie 28 098,0 tys. zł, co stanowiło 93% planu po zmianach (30 202,9 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2014 r. (27 272,0 tys. zł) stanowiły one 103,0%. Powodem zwiększenia wydatków w odniesieniu do roku ubiegłego były koszty serwisowania i utrzymania uruchomionej na początku 2015 r. Platformy eKatalogi oraz prowadzonej w związku z uruchomieniem tej Platformy akcji promocyjno-informacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 588-611, 645-650, 662-663, 673-674, 795-796, 807 813-816, 839, 841)

¹⁵ Przed nowelizacją dokonana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

¹⁶ Odpowiednio na kwotę 604,0 tys. zł (poz.8) oraz 43,0 tys. zł (poz. 8).

¹⁷ Niewykorzystanie m.in. na wynagrodzenia bezosobowe, zakupy usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii oraz zakupu usług pozostałych, w tym współfinansowanych z udziałem UE.

Wydatki w części 49 – UZP w 2015 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 Rb-28 dotyczącym wydatków, wynikające z planów limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

(dowód: akta kontroli str. 89-91, 387, 689-699)

Realizacja wydatków ze środków przeniesionych z rezerw

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 1 696,9 tys. zł wykorzystano 1 479,4 tys. zł, tj. 87%. Nie wykorzystanie w całości środków z rezerw celowych wynikało głównie, jak wyjaśnił Dyrektor Generalny UZP, z oszczędności płacowych z tytułu mniejszego niż planowano zatrudnienia (fluktuacja kadr i niepełne obsadzenie stanowisk do obsługi projektu eKatalogi) oraz zrealizowania mniejszej niż zakładano ilości usług eksperckich i opinii biegłych (prognozy w tym zakresie, mają charakter przybliżony).

Szczegółowe badanie wykorzystania przez Urząd środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 718,4 tys. zł (tj. 48,6% ogólnej kwoty wydatków ze środków z rezerw celowych) wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy te zostały utworzone.

(dowód: akta kontroli str. 195-200, 422-428, 664-670, 830-831)

Realizacja wydatków według grup ekonomicznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 11,3 tys. zł (0,04% wydatków w części), co stanowiło 80,7% planu po zmianach¹⁸. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były niższe o 1,1 tys. zł, tj. o 8,9%. Wydatki zrealizowano w całości na świadczenia pieniężne wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 26 718,9 tys. zł (95,1% wydatków w części), co stanowiło 92,8% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2014 r. o 103,2 tys. zł, tj. o 0,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 16 834,3 tys. zł (94,1% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług – 8 732,4 tys. zł (93,0% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) zmalały w porównaniu do 2014 r. o 222,6 tys. zł, tj. o 1,3%.

Niewydatkowanie zaplanowanych środków wynikało m.in. z:

- niezrealizowania zaplanowanego zatrudnienia w grupie korpusu służby cywilnej (w tym osób realizujących POPT 2014-2020) oraz w grupie kierownicze stanowiska państwowe, czego skutkiem było niewydatkowanie kwoty 1 082,5 tys. zł (w tym: 935,9 tys. zł wydatki na wynagrodzenia¹⁹ oraz 146,6 tys. zł pochodne od wynagrodzeń²⁰). Niższe od planowanego wykonanie zatrudnienia na koniec 2015 r. w stosunku do 2014 r. wynikało z rotacji pracowników jaka wystąpiła w tym okresie²¹ oraz absencji pracowników (w tym: urlopy macierzyńskie, wychowawcze,

¹⁸ Niższe niż planowano wykonanie w 2015 r. wynikało z faktu, iż mniejsza liczba pracowników zwróciła się o dofinansowanie zakupu okularów dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach związanych z obsługą komputerów.

¹⁹ Według danych z Rb-70 zaplanowane wydatki m.in.: w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników na kwotę 4 639,0 tys. zł (wykonane wydatki: 4 529,5 tys. zł); w § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej na kwotę 6 822,2 tys. zł (wykonane wydatki: 6 573,2 tys. zł) oraz: wynagrodzeń finansowanych i współfinansowanych z UE (w tym ramach programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną), zaplanowano w §4028 na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej kwotę 2 247,0 tys. zł (wykonano wydatki: 1 802,2 tys. zł) i w §4029 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej w kwocie 425,0 tys. zł (wykonano wydatki: 340,4 tys. zł).

²⁰ W §§ 4110, 4118, 4119 – składki na ubezpieczenia społeczne.

²¹ Tj. rozwiązaniem umów o pracę - 23 osoby (a 13 osób przyjęto do pracy); - 1 osoba przebywała na urlopie bezpłatnym; - 5 osób korzystało z uprawnień rodzicielskich (urlopy wychowawcze i macierzyńskie), - 3 osoby zmieniły wymiar czasu pracy na mniejszy. W grupie kierownicze stanowiska państwowe niższe wykonanie planu było spowodowane vacatami na stanowiskach prezesa.

zwolnienia lekarskie, - które są nieoskładkowane). UZP dokonał blokady niewykorzystanych środków.

- oszczędności jakie powstały w zakresie działań informacyjno-edukacyjnych i przesunięcia na 2016 r. realizacji jednego z zadań²², co skutkowało niewydatkowaniem kwoty 32,0 tys. zł.

Ponadto, jak wyjaśnił Dyrektor Generalny, niższa niż planowana realizacja wydatków wynikała z gospodarowania środkami publicznymi (m.in. dot. zakupów materiałów eksploatacyjnych do drukarek, kopiarek i faksów, ograniczenia wydatków na telefonię stacjonarną, poprzez stosowanie blokady na łączach w zależności od zakresu obowiązków służbowych). Dla uzyskania oszczędności Urząd ograniczał się tylko do zakupów koniecznych, najbardziej niezbędnych materiałów biurowych i wyposażenia. Ograniczenia polegały na analizie składanych zapotrzebowań przez poszczególne komórki organizacyjne i redukowaniu nadmiaru zamówień.

Nie stwierdzono, by niższe wykonanie planu wydatków spowodowało niewykonanie zadań.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1 367,8 tys. zł (4,9% wydatków w części)²³, co stanowiło 96,9% planu po zmianach. Nie wykorzystanie w całości środków zaplanowanych na 2015 r. wynikało z uzyskania oszczędności w postępowaniach o zamówienia publiczne²⁴.

W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 724,1 tys. zł, tj. o 112,5%. W całości były one przeznaczone na zakupy inwestycyjne.

(dowód: akta kontroli str.424, 465, 552, 662-673, 698, 798, 816-822, 830, 839, 841, 950)

Zobowiązania w części 49 na koniec 2015 r. wyniosły 1 262,9 tys. zł i były niższe o 8,8 % (tj. o 122,6 tys. zł) niż kwota zobowiązań na koniec 2014 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wraz z pochodnymi (1 104,3 tys. zł).

Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 88, 672-673, 812-814, 819)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 49 – UZP wyniosło 170 osób²⁵ i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 7 osób (w całości w grupie 03 korpus służby cywilnej).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wyniosło 6 967,3 zł²⁶ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 158 zł, tj. o 2,3%.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe²⁷ wyniosły 321,0 tys. zł, co stanowiło 62,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. (367,9 tys. zł) wydatki te były niższe o 46,9 tys. zł,

²² Decyzją Prezesa UZP z dnia 20 października 2015 r. przewidywane do realizacji w *Planie działań edukacyjno – wydawniczych UZP na 2015 r.* przedsięwzięcia dotyczące opracowania merytorycznego i technicznego internetowego szkolenia („Kryteria oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego” oraz opracowanie i druk publikacji n.t. pozacenowych kryteriów oceny ofert) zostały przesunięte na rok 2016. Decyzja powyższa wynikała z planowanych zmian w zakresie kryteriów oceny ofert projektowanych w nowych regulacjach prawa zamówień publicznych oraz potrzeby ich uwzględnienia w działaniach edukacyjno – wydawniczych UZP (w ww. Planie działań przewidywano wydatki na szkolenia internetowe i publikacje w wysokości 70,0 tys. zł). Uzyskano oszczędności (na kwotę 32,0 tys. zł) w ramach zaplanowanych działań tj. seminaria kontrolne, konferencje dot. prezentacji założeń projektu eZamówienia, publikacje o wynikach kontroli. Ponadto, materiały dotyczące wzorcowych dokumentów i dobrych praktyk były przygotowywane przez członków Zespołu w ramach realizacji zadań wynikających ze stosunku pracy.

²³ Z uwzględnieniem wydatków z grupy *Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej*.

²⁴ M.in. w wyniku przeprowadzonego postępowania na zaprojektowanie, budowę, wdrożenie i uruchomienie Portalu Internetowego UZP firma wskazała cenę 120,5 tys. zł. Wybór tej oferty skutkował powstaniem oszczędności w stosunku do szacowanych wydatków (planowany był wydatek w kwocie 350,0 tys. zł., ustalony w oparciu o badanie rynku). W toku postępowania Urząd badał kwestię ew. rażąco niskiej ceny.

²⁵ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

²⁶ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich).

tj. o 12,7%. Zmniejszenie wydatków wynikało głównie z niewydatkowania środków na opinie biegłych planowanych do powołania przez KIO oraz na opinie biegłych w związku z realizacją pomocy technicznej PROW.

(dowód: akta kontroli str. 7, 133, 135, 146-159, 191-194, 425, 673, 888-893)

Wysokość²⁸ wynagrodzeń bezosobowych w 2015 r. była zgodna z art. 14, 16 i 17 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, tj. nie przekroczyła wysokości ww. wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2014 r., z uwzględnieniem wyłączeń określonych w tych przepisach.

(dowód: akta kontroli str. 380-398, 400, 417-425, 672, 889, 1037-1038, 1095)

Badanie prawidłowości realizacji wydatków

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 7 464,6 tys. zł, tj. 26,5% wydatków w UZP. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta części 49. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS²⁹) spośród 937 zapisów księgowych o łącznej wartości 11 155,0 tys. zł. Badaniem objęto ogółem 67 zapisów księgowych na kwotę ogółem 7 435,8 tys. zł, z tego:

- 9 zapisów na kwotę 1 268,8 tys. zł obejmujących wydatki majątkowe, tj. 92,8% tego rodzaju wydatków
- 58 zapisów na kwotę 6 195,8 tys. zł obejmujących wydatki bieżące, tj. 23,2% tego rodzaju wydatków

Próba wydatków celowych wyniosła 28,8 tys. zł³⁰

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. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 1 799,3 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto szczegółowemu badaniu poddano trzy postępowania o zamówienia publiczne o łącznej wartości 5 522,3 tys. zł. Doboru spraw do kontroli dokonano w sposób celowy³¹ (dwa postępowania³² przeprowadzone w trybie w przetargu nieograniczonego i jedno³³ w trybie zamówienia z wolnej ręki). W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 431-432, 438-441, 451, 538-551, 796)

²⁷ Wynagrodzenia o których mowa w art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1877, ze zm.).

²⁸ Minister Finansów na podstawie art. 16 ust. 4 ww. ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. (...), poinformował Prezesa UZP o zwiększeniu (o 12,0 tys. zł) w odniesieniu do roku ubiegłego wysokości wynagrodzeń bezosobowych w związku z włączeniem do budżetu części 49 wydatków na zadania, które w 2014 r. finansowane były z rezerwy celowej (*Wydatki państwowych jednostek budżetowych z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych...*), cz.83 poz.57.

²⁹ Metoda polegająca na doborze elementów z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

³⁰ Dotyczące wydatków z budżetu państwa na uruchomienie wersji BETA Serwisu Informacyjnego UZP (w kwocie 24,1 tys. zł) oraz dostawy sprzętu informatycznego (na kwotę 4,7 tys. zł) dobranych do wylosowanych pozycji w ramach jednej umowy (UZP/DG/39/15 i UZP/DG/75/15).

³¹ Zastosowano dobór celowy na podstawie prowadzonego w UZP rejestru zamówień, przyjmując jako kryterium doboru najwyższą wartość przedmiotu zamówienia oraz do wybranego zamówienia uzupełniającego, umowę wieloletnią (umowa 7/14 POIG dot. projektu eKatalogi).

³² Wykonanie Portalu Internetowego UZP wraz z Repozytorium Wiedzy oraz świadczenie usług hostingu i utrzymania wytworzonego rozwiązania wraz ze świadczeniem usług gwarancyjnych, opieki administracyjnej i serwisu przez okres 36 miesięcy (szacunkowa wartość zamówienia: 423,2 tys. zł) oraz postępowanie dotyczące zakupu komputerów wraz z monitorami i oprogramowaniem – 60 szt.; drukarki HP LaserJet Pro M401 dn -2 szt. i urządzenia wielofunkcyjnego HP Color LaserJet PRO M47dn- 1 szt. (szacunkowa wartość zamówienia 269,5 tys. zł).

³³ Rozbudowa i modernizacja Platformy eKatalogi, w ramach zamówienia uzupełniającego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp, przewidzianego na etapie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie projektu, budowę, wdrożenie i uruchomienie oraz świadczenie usług utrzymaniowych Elektronicznej Platformy Katalogów Produktów eKatalogi” (szacunkowa wartość zamówienia 458,5 tys. zł).

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

Opis stanu
faktycznego

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej³⁴ wydatki budżetu środków europejskich w części 49 – UZP zostały zaplanowane w kwocie 681,0 tys. zł. Zostały one zwiększone w trakcie roku budżetowego z rezerwy celowej³⁵ do kwoty 923,0 tys. zł. Środki te w całości zostały przeznaczone na realizację projektu informatycznego pn.: Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów – eKatalogi.

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 807,5 tys. zł, co stanowiło 87,5% planu. W porównaniu do roku 2014 wydatki zrealizowane w 2015 r. były niższe o 1 475,9 tys. zł, tj. o 64,6% w związku z zakończeniem realizacji ww. projektu oraz zakładanym mniejszym zakresem realizacji tego projektu przewidzianym na 2015 r.

Niewydatkowanie zaplanowanych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020 środków w kwocie 115,0 tys. zł wynikało, jak wyjaśniła Prezes UZP, z niezakończenia przez Instytucję Pośredniczącą (II stopnia) oceny merytorycznej złożonego przez UZP wniosku o dofinansowanie zadań, stąd nie było możliwe rozpoczęcie realizacji projektu a tym samym zawarcie porozumienia o dofinansowanie oraz wydatkowanie środków na ten cel.

(dowód: akta kontroli str. 181-182, 203-208, 209, 405-406, 759-781)

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane zostały w jednym dziale 750 – Administracja publiczna i rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.

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

Ustalono, że kwoty wydatków z budżetu środków europejskich zrealizowanych przez Urząd wykazane w księgach rachunkowych (strona Ma konta 227 – *Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich*) były zgodne z informacją o zrealizowanych płatnościach przekazaną dysponentowi przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK).

(dowód: akta kontroli str. 205-207, 685-686, 797-798)

Badanie prawidłowości realizacji wydatków

Szczegółową kontrolą w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu środków europejskich objęto prawidłowość realizacji wydatków majątkowych na łączną kwotę 807,5 tys. zł³⁶, co stanowiło 100% wydatków budżetu środków europejskich części 49 – UZP poniesionych w 2015 r. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym.

Wydatków dokonywano zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, na projekt na który uzyskano decyzję o dofinansowanie. Szczegółowe badanie w zakresie kwalifikowalności, którym objęto wydatki w łącznej kwocie 950,0 tys. zł (807,5 tys. zł, z budżetu środków europejskich i 142,5 tys. zł z budżetu państwa na współfinansowanie projektów) wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminie wynikającym z decyzji o dofinansowanie³⁷. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie udokumentowane. Zlecenie płatności przekazano do BGK w terminie określonym

³⁴ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.

³⁵ Decyzją Ministra Finansów z dnia 22 stycznia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie środków europejskich na 2015 r. (dział 750, rozdz. 75001 § 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych fin. UE).

³⁶ Całkowita wartość płatności (etap III) w 2015 r. – 950,0 tys. zł (w tym 807,5 tys. zł – budżet środków europejskich, 142,5 tys. zł – budżet krajowy).

³⁷ Porozumienie o dofinansowanie w ramach POIG (nr POIG.07.01. 00-00-059/13-03 z dnia 12 listopada 2014 r. zmieniający okres kwalifikowania wydatków do 28 lutego 2015 r.). Prace zostały zakończone w dniu 5 grudnia 2014 r. Wykonawca systemu eKatalogi przekazał w tym dniu platformę wraz z dokumentacją i kodami źródłowymi.

w harmonogramie³⁸ płatności. Kwoty wskazane w zleceniu płatności oraz w poleceniu przelewu były zgodne z kwotami dofinansowania określonymi w umowie³⁹ 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. 205, 430-435, 463-473, 591-613, 782-798)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W części 49 zrealizowano wydatki majątkowe (w całości na zakupy inwestycyjne) w kwocie 2 175,3 tys. zł, w tym z budżetu środków europejskich 807,5 tys. zł. Ustalono, że wydatki poniesiono głównie na:

- wdrożenie Platformy eKatalogi oraz niezbędne zmiany i modyfikacje⁴⁰ (umożliwiające wykonawcom zarządzanie katalogami oferowanych produktów)⁴¹ – kwota 1 408,5 tys. zł;
- zakup sprzętu i zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem (systemu Opal do odczytywania zaszyfrowanych wiadomości w ramach negocjowania umów z innymi państwami), budowa rozwiązania wirtualizacyjnego – kwota 416,9 tys. zł;
- zakup oprogramowania Finansowo-Księgowego (wersja ERP), rzutnika i ekranu do sali konferencyjnej, skanera do kancelarii oraz wykonanie Portalu Internetowego UZP z bazą orzecznictwa (Repozytorium wiedzy)⁴² – kwota 190,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 663, 671, 667, 796-799, 807, 1067-1070)

Zwiększono poprzez Portal eKatalogi dostępność usług elektronicznych w administracji umożliwiając transakcje (pomiędzy przedsiębiorcą a zamawiającym) na zakupy internetowe dokonywane przez administrację publiczną w postępowaniach poniżej progów stosowania ustawy Pzp.

Z udzielonych przez Dyrektora Generalnego UZP wyjaśnień wynika, że wprowadzone projektem rozwiązania mają charakter innowacyjny, nie mający precedensu w dotychczasowej praktyce zamówień publicznych. Trudno jest na dzień dzisiejszy ocenić funkcjonowanie systemu i jego przydatność w stosunku do zakładanych rezultatów z uwagi na zbyt krótki okres od udostępnienia użytkownikom. Podejmowane przez Urząd działania stopniowo przekonują użytkowników, iż udostępniona Platforma eKatalogi, poprzez główne cele i założenia, daje szansę przedsiębiorcom, w szczególności tym małym i średnim, dotrzeć do szerokiego rynku zakupów.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

NIK zauważa, że mimo wdrożenia, wprowadzonych zmian i modyfikacji Platformy eKatalogi, jak również dotychczasowych działań promocyjnych prowadzonych przez UZP⁴³, co prawda zwiększyła się zarówno liczba zarejestrowanych na tej Platformie zamawiających jak i potencjalnych wykonawców⁴⁴, jednak rezultaty aktywności i zrealizowanych (od stycznia

³⁸ Zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy z dnia 8 października 2014 r.

³⁹ Wydatek zrealizowano na podstawie umowy nr UZP/DG/7/14 zawartej w dniu 3 lutego 2014 r. pomiędzy UZP a Konsorcjum Firm European Dynamics Luxembourg S.A. i European Dynamics S.A. z siedzibą w Luksemburgu (zgodnie z §1 Aneksu nr 2 z dnia 3 października 2014 r. zawartym do ww. umowy (pkt c) Etap III miał zostać zakończony do 5 grudnia 2014 r.).

⁴⁰ Nieprzewidzianych na etapie OPZ. Modyfikacje wprowadzono w związku z analizą potrzeb zgłaszanych przez użytkowników i monitoringu UZP, dodatkowo też pojawiła się konieczność rozbudowy platformy w związku z implementowanymi przez MAiC zmianami na platformie ePuap.

⁴¹ W tym usprawnienie jednoczesnego wprowadzenia do 10 tys. produktów (w ramach jednego katalogu); składanie zapytań ofertowych do wykonawców, modyfikację modelu obliczania kosztów dostawy.

⁴² Elektroniczna baza informacji i wiedzy skatalogowana tematycznie i merytorycznie (w ramach określonych obszarów oraz konkretnych zagadnień (np. wadium, terminy) oraz wg rodzaju dokumentu (np. orzeczenia KIO, wzory dokumentów).

⁴³ Prowadzenie działań tj.: szkolenia, warsztaty-konferencje prezentujące system i funkcjonalności narzędzia eKatalogi oraz sposób korzystania z systemu przez użytkowników. Informacje zamieszczono także na stronie internetowej/portalu głównym UZP.

⁴⁴ Na podstawie danych z UZP:

– stan na dzień 31 grudnia 2015 r. liczba zarejestrowanych podmiotów to 380, z tego: liczba użytkowników zamawiających 136, liczba wykonawców 244

2015 r.) w tym systemie zakupów, są mało zadawalające. Zaledwie jeden zamawiający (był nim sam UZP) zrealizował zakup, a czterech zamawiających skierowało do wybranych wykonawców siedem zapytań ofertowych.

NIK zwraca uwagę, że należy podjąć działania mające na celu zwiększenie liczby korzystających z Portalu eKatalogi.

(akta kontroli str. 539-546, 670, 806-809, 821, 842, 860, 1035, 1069, 1086-1094, 1096-1110)

W budżecie części 49 – UZP w układzie zadaniowym zostało ujętych pięć działań zgrupowanych w dwóch podzadaniach, jednym zadaniu i jednej funkcji zarządzania państwem.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ-1 dysponenta części 49 – UZP dotyczących wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte w stopniu adekwatnym do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków.

Szczegółowe badanie pięciu działań⁴⁵ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji celów działań, zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej,
- monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny⁴⁶, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami⁴⁷),
- zmiany kwot wydatków w planie finansowym w układzie tradycyjnym⁴⁸, z uwagi na ich wielkość i specyfikę mierników, nie wpłynęły na wartość mierników realizacji celów tych działań,
- wartości mierników realizacji celów – z jednym wyjątkiem – osiągały założony poziom (w dwóch działaniach) lub go przekraczały⁴⁹.

W jednym działaniu, - 1.6.2.1 *Rozpoznawanie odwołań wnoszonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego* przyczyną niższego (o 6 punktów procentowych wykonania miernika terminowości) w stosunku do planu, który zakładał wartość na poziomie 80% były, jak wynika z wyjaśnień Dyrektora Generalnego UZP, złożoność spraw i ilość postępowań wymagających rozpoznawania na dwóch i więcej posiedzeniach KIO, weryfikacja i wezwania do uzupełnienia braków formalnych odwołania. Niewykonanie zaplanowanej wartości miernika może wynikać również ze zwiększonego w niektórych okresach, wpływu odwołań oraz braków kadrowych w KIO i DO⁵⁰.

(dowód: akta kontroli str. 12, 35, 300-338, 828- 832, 844-849, 850-859, 944, 1038, 1318)

– stan na dzień 22 marca 2016 r. liczba zarejestrowanych podmiotów to 519, z tego: liczba użytkowników zamawiających 193 i liczba wykonawców 326. Liczba zamieszczonych ofert: 800 prezentowanych przez 15 przedsiębiorców (wzrost od początku roku 2016 r. o ponad 660 ofert).

⁴⁵ 1.6.1.1 – prowadzenie kontroli procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą, 1.6.1.2. – pozakontrolne działania w zakresie przestrzegania zasad systemu zamówień, 1.6.1.3. – monitorowanie i analiza funkcjonowania systemu zamówień publicznych, 1.6.2.1. – rozpoznawanie odwołań wnoszonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, 1.6.2.2. – analiza orzecznictwa oraz funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej.

⁴⁶ Esodok - system informatyczny funkcjonujący w UZP (elektroniczny system obiegu dokumentów w których to systemach każda sprawa ma założoną kartotekę z informacjami jej dotyczącymi).

⁴⁷ Departament Kontroli Doraźnych (DKD) i Departament Kontroli Zamówień Współfinansowanych ze środków UE (DKWUE) – zadanie 1.6, podzadanie 1.6.1 oraz działania 1.6.1.1;

Departament Informacji, Edukacji i Analiz Systemowych – działania 1.6.1.2 i 1.6.1.3.

Departament Odwołań – działanie 1.6.2.1.

Departament Prawny – działania 1.6.1.2 i 1.6.2.2.

⁴⁸ W ramach realizacji wszystkich działań nastąpiło zmniejszenie kwot wydatków (od 1,1% do 14,3%).

⁴⁹ Działanie 1.6.1.1. – odsetek kontroli uprzednich zamówień współfinansowanych ze środków UE zakończonych w terminie 14 dni od dostarczenia żądanych dokumentów – plan 98%, - wykonanie 99,2%; działanie 1.6.1.2 – liczba osób korzystających z przedsięwzięć edukacyjnych realizowanych przez UZP (konferencje, seminaria, szkolenia i wydawnictwa) – plan 8000 osób, – wykonanie 9700 osób.

⁵⁰ Departament Odwołań.

3. Sprawozdania:

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań przez dysponenta części 49 - Urząd Zamówień Publicznych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania roczne (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-BZ1) oraz sprawozdania za IV kwartał 2015 r. (Rb-N, Rb-Z) zostały sporządzone przez dysponenta części 49 terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dane wykazane w badanych sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym w dniach 31 grudnia 2015 r. i 16 lutego 2016 r. zestawieniem obrotów i sald. W sprawozdaniach: Rb-28 oraz Rb-BZ1, w okresie do zakończenia kontroli, dokonano korekt⁵¹ w związku z uwzględnieniem zobowiązań dotyczących 2015 r. ustalonych na podstawie dokumentów, które wpłynęły do UZP po sporządzeniu przedmiotowych sprawozdań. Ponadto korekta dotyczyła sprawozdania Rb-27 (w § 0690 - wpływy z różnych opłat) w związku z rozliczeniem wpisów od odwołań wnoszonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, których termin płatności przypadął na rok budżetowy 2015⁵². Wyżej wymienione dane zostały skorygowane zgodnie z zapisami korygującymi wprowadzonymi do ewidencji księgowe.

Przyjęta w części 49 – UZP koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 675-677, 687-749, 894-898, 904-922, 928-937, 941-1032)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

⁵¹ Odpowiednio w dniach 4 marca i 15 marca 2016 r. (II korekta RB-BZ1, która wynikała z konieczności uzyskania zgodności kwot wydatków w układzie tradycyjnym i zadaniowym).

⁵² Skorygowano kwotę przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypadł na rok budżetowy 2015 o rozliczone wpisy od czasu sporządzenia pierwotnego sprawozdania.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania
uwag i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dniakwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
Podpis