

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-04-01/2012

Nr ewid. 38/2012/P/12/044/KGP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 53 Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów

Warszawa maj 2012 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 2011 roku
budżetu państwa w części 53
Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów**

Dyrektor Departamentu Gospodarki, Skarbu
Państwa i Prywatyzacji

(-)Andrzej Otrębski

Zatwierdzam:

(-)Marian Cichosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi końcowe i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet państwa.....	9
Inne ustalenia kontroli	18
Ustalenia innych kontroli.....	19
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	20
Protokół.....	20
Wystąpienie pokontrolne.....	20

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, przeprowadziła w okresie od 12 stycznia do 13 kwietnia 2012 r., na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 53 Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 roku² w tej części pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu.

Kontrola, obejmująca okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., a także okres planowania i rozliczenia budżetu na 2011 r., została przeprowadzona w Urzędzie Ochrony Konkurencji i Konsumentów³ zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów jest centralnym organem administracji rządowej, właściwym w sprawach ochrony konkurencji i konsumentów. Zakres działania Prezesa UOKiK został określony w art. 31 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów⁵. Do jego zadań należy m.in. sprawowanie kontroli przestrzegania przez przedsiębiorców przepisów ww. ustawy i wydawanie decyzji w sprawach praktyk ograniczających konkurencję oraz praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów.

Dysponentem głównym i III stopnia części 53 budżetu państwa jest Prezes UOKiK. W 2011 r. w części 53 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów. W 2011 r. Urząd realizował także dotychczasowe zadania Gospodarstwa Pomocniczego UOKiK, które zostało zlikwidowane z dniem 30 listopada 2010 r.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz.82, dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. Nr 29, poz. 150, dalej: ustawa budżetowa na rok 2011.

³ Dalej: UOKiK lub Urząd.

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁵ Dz. U. Nr 50, poz. 331 ze zm.

Wyboru spraw do kontroli w UOKiK dokonano w oparciu o dobór losowy w zakresie badania dowodów księgowych i wydatków oraz dobór celowy w odniesieniu do badania udzielonych dotacji.

W 2011 r. w części 53 nie były planowane i realizowane wydatki z budżetu środków europejskich.

Badanie w zakresie wdrażania w UOKiK budżetu państwa w układzie zadaniowym było przedmiotem odrębnej kontroli NIK, która nie stwierdziła nieprawidłowości i w związku z tym nie sformułowała wniosków pokontrolnych⁶.

⁶ Kontrola NIK nr P/11/001 została omówiona w podrozdziale „Ustalenia innych kontroli”.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 53 Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

NIK ocenia pozytywnie realizację planu dochodów budżetowych przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Również pozytywnie NIK ocenia pod względem gospodarności, celowości i legalności gospodarowanie środkami budżetowymi. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej oraz realizacją właściwych procedur określonych w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷.

Badaniem objęto wydatki budżetowe na łączną kwotę 7 156,2 tys. zł (w tym wydatki majątkowe na kwotę 4 374,2 tys. zł), co stanowiło 34,5% wydatków podlegających badaniu⁸ w części 53 UOKiK. Jednocześnie kwota ta stanowiła 13,2% wydatków zrealizowanych w 2011 r. w tej części (54 165,4 tys. zł).

Stwierdzone uchybienia, niemające jednak wpływu na ogólną pozytywną ocenę, dotyczyły przypadków nieprzestrzegania terminów sprawdzania dowodu pod względem merytorycznym oraz opóźnień w zamieszczaniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zawarciu umów, a także nieaktualizowania zarządzeń w sprawie ustalenia niektórych procedur kontroli finansowej i oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Urzędzie oraz błędu w łącznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27.

Wnioski pokontrolne sformułowane po kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 53 UOKiK były realizowane.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez UOKiK. W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w Urzędzie, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

⁷ Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm., dalej: uofp.

⁸ Poddany badaniu zbiór wydatków stanowiły wydatki majątkowe, wydatki bieżące (pozapłacowe) oraz dotacje.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28-Programy),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

oraz kwartalne sprawozdania⁹ o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań. Badane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie¹⁰, tj. na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Jedyne stwierdzone w toku kontroli uchybienie polegało na pominięciu w rocznym sprawozdaniu łącznym Rb-27 w kolumnie „zaległości netto” kwoty 153,39 zł wynikającej z rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-27 i w konsekwencji na podaniu błędnej kwoty ogółem zaległości netto w sprawozdaniu łącznym Rb-27. Ww. błąd został skorygowany przez UOKiK.

Uwagi końcowe i wnioski

Wyniki kontroli pozwalają na stwierdzenie, że budżet UOKiK został zrealizowany prawidłowo. Nie ustrzeżono się jednak uchybień, na podstawie których NIK zgłosiła wnioski pokontrolne. Przedstawiono je w punkcie 4 niniejszej Informacji.

⁹ Za IV kwartał 2011 r.

¹⁰Zasady sporządzania sprawozdań zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103), a w zakresie kwartalnych sprawozdań o stanie należności i zobowiązań w rozporządzeniu 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).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzetelność ksiąg rachunkowych. Prawidłowo funkcjonowały system rachunkowości i kontroli wewnętrznej, mechanizmy kontroli zarządczej oraz system księgowości komputerowej. Zapewniona została wiarygodność ksiąg rachunkowych, poprawność formalna dowodów i zapisów księgowych oraz funkcjonowanie audytu wewnętrznego. Zaistniałe uchybienia, ze względu na niewielką istotność, zakres i skutki nie wpłynęły na zmianę powyższej oceny NIK.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania losowej próby 89 dowodów księgowych w postaci faktur i rachunków wylosowanych metodą monetarną¹¹, dotyczących wydatków na łączną kwotę 6 471,9 tys. zł. Wylosowana próba z populacji dowodów księgowych dotyczących wydatków budżetowych¹² stanowiła 33,9% wydatków objętych losowaniem (19 088,1 tys. zł). Badanie skuteczności systemu kontroli dokonano pod względem poprawności dowodów, kompletności i poprawności w zakresie bieżącej dekretacji oraz poprawności i kompletności formalnej zapisu w dzienniku, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości, tj. z punktu widzenia kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości odnoszących się do formalnej poprawności dowodów księgowych (badanie zgodności), jak i wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

W próbie dowodów księgowych stwierdzono jedynie, że w 18 dokumentach (na łączną kwotę 4 212,7 tys. zł) nie podano daty pod opisem merytorycznym – nie zamieściła jej osoba sporządzająca opis, jak również dyrektor komórki organizacyjnej. Wymóg datowania opisu merytorycznego wynikał z § 6 ust. 6 i 11 Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 2/2010 Dyrektora Generalnego UOKiK z dnia 4 stycznia 2010 r.

Ponadto analiza ksiąg rachunkowych prowadzonych dla 2011 r. wykazała m.in. wystąpienie w kilkunastu przypadkach zatwierdzenia dowodów księgowych do ujęcia

¹¹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹² Populację (zbiór wydatków) objętą badaniem stanowiły dokumenty/zapisy z datą księgowania do dnia 31 grudnia 2011 r. będące fakturami lub dokumentami zrównoważonymi fakturom stanowiące podstawę płatności oraz odpowiadające tym dokumentom zapisy księgowe. Ze zbioru wyłączono dokumenty/zapisy dotyczące wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wraz z pochodnymi oraz wydatki na kwotę niższą niż 50 zł.

w księgach po ponad 100 dniach od daty operacji gospodarczej potwierdzonej tymi dowodami, co w trzech przypadkach było spowodowane przetrzymaniem faktur przez pracowników merytorycznych (faktury zapłacono terminowo) lub oczekiwaniem na zwrot z jednostek zamiejscowych (delegatur lub laboratoriów UOKiK) dowodów przyjęcia środków trwałych po uzyskaniu potwierdzenia i podpisu osób przyjmujących dany składnik.

Wniosek pokontrolny sformułowany po przeprowadzeniu kontroli wykonania w 2010 r. w budżetu państwa w części 53 UOKiK, dotyczący zapewnienia prawidłowości księgowania został zrealizowany. Odnosił się on do stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących spóźnionego dokonania korekty księgowania zwrotu przez UOKiK nałożonych kar.

Budżet państwa

Dochody

NIK ocenia pozytywnie realizację planu dochodów budżetowych przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Pobrane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa.

Dochody budżetowe zrealizowane w 2011 r. w części 53 UOKiK na kwotę 28 907 tys. zł były o 23,8% wyższe od dochodów określonych w ustawie budżetowej (23 341 tys. zł). W porównaniu do dochodów zrealizowanych w 2010 r. wzrosły one ponad 13-krotnie. W ocenie tego wzrostu należy jednak uwzględnić fakt, że w 2010 r. wykonanie dochodów było niskie (2 165,8 tys. zł) w związku ze zwrotem przez Urząd, na mocy wyroków Sądu Najwyższego, kar (wraz z odsetkami) nałożonych w latach wcześniejszych.

Główną pozycję dochodów UOKiK stanowiły kary pieniężne nakładane przez Prezesa Urzędu na podmioty gospodarcze za nieprzestrzeganie przepisów ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów. W 2011 r. dochody z tego tytułu wyniosły 26 324,1 tys. zł, co stanowiło 91,1% dochodów ogółem w części 53 UOKiK.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały przedstawione w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

Kwota zaległości netto na koniec 2011 r. wyniosła 9 222,8 tys. zł i w porównaniu do zaległości na koniec 2010 r. zwiększyła się o 49,6%. Przyczyną tego wzrostu było przede wszystkim uprawomocnienie się w listopadzie i grudniu 2011 r. trzech kar na łączną kwotę 5 297,1 tys. zł, stanowiącą 47,8% należności ogółem przypadających do zapłaty na dzień 31 grudnia 2011 r. Do zakończenia kontroli jedna z tych kar, w wysokości 1 553,3 tys. zł, została zapłacona. Według rejestru kar pieniężnych UOKiK, w 2011 r. nie wystąpiły

należności przedawnione. Sześć kar na łączną kwotę 561,7 tys. zł zostało rozłożonych na raty (od 2 do 12 rat). NIK nie zgłasza zastrzeżeń do zasadności dokonanego rozłożenia tych kar na raty.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. dochody budżetowe w części 53 UOKiK nie były poddane szczegółowej kontroli.

Wydatki

W ustawie budżetowej na rok 2011 wydatki w części 53 UOKiK ustalono w wysokości 52 476 tys. zł. W trakcie roku budżet Urzędu został zwiększony środkami z części 83 – Rezerwy celowe do wysokości 54 541,2 tys. zł, tj. o 2 065,2 tys. zł i taka kwota wpłynęła na rachunek dysponenta części 53 z Ministerstwa Finansów.

Prezes UOKiK dokonał zmian wewnętrznych w planie finansowym Urzędu na podstawie 19 decyzji, na łączną kwotę 6 605,6 tys. zł. Dokonane przeniesienia wydatków były legalne i celowe.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Urząd rzetelnie i celowo planował swoje wydatki na 2011 r. NIK nie wnosi także uwag do legalności i gospodarności realizowanego w 2011 r. planu wydatków. Wydatki poniesiono w sposób celowy, zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz na podstawie harmonogramu ich realizacji, opracowanego w UOKiK z uwzględnieniem bieżących korekt.

W 2011 r. wydatki budżetowe wyniosły 54 165,4 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2010 r. wydatki te były wyższe o 6 415,1 tys. zł, tj. o 13,4%¹³. Wzrost ten był spowodowany głównie większymi wydatkami inwestycyjnymi oraz skutkami przejścia zadań po zlikwidowanym Gospodarstwie Pomocniczym UOKiK¹⁴.

Podstawową pozycję wydatków UOKiK w 2011 r. stanowiły wydatki w dziale 750 Administracja publiczna, w rozdziale 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Wyniosły one 51 941,3 tys. zł, co stanowiło 95,9% ogółu wydatków w tej części. Wydatki w pozostałych rozdziałach w dziale 750 wyniosły 2 220,1 tys. zł, z tego w rozdziale 75095 Pozostała działalność – 1 655,9 tys. zł oraz w rozdziale 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w radzie Unii Europejskiej – 564,2 tys. zł.

Środki z rezerwy celowej wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadania realizowane w latach ubiegłych przez gospodarstwo pomocnicze Urzędu, na działania pn.

¹³ Wydatki przewidziane w ustawie budżetowej na rok 2011 były wyższe w części 53 o 4,7 mln zł od wykonania w 2010 r.

¹⁴ Dalej: GP UOKiK.

„Sieć Europejskich Centrów Konsumenckich ECC-Net”, a także na sfinansowanie dodatków służby cywilnej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz nagród dla pracowników i kosztów oddelegowania dodatkowej osoby w ramach programu wieloletniego „Przygotowanie, obsługa i sprawowanie Przewodnictwa Polski w Radzie UE”.

Niewykorzystane środki w łącznej wysokości 375,7 tys. zł, w tym 19,6 tys. zł z rezerwy celowej, zostały terminowo zwrócone na bieżący rachunek wydatków budżetu państwa. Niewykonanie wydatków na tę kwotę wynikało przede wszystkim z niewykorzystania części środków przeznaczonych na:

- wynagrodzenia w ramach „Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna” – 125,4 tys. zł z powodu absencji pracowników, długotrwałego bezpłatnego urlopu lub wakatów;
- wydatki związane z Przewodnictwem Polski w Radzie UE – 46,9 tys. zł z powodu niższych składek ZUS, niższych kosztów diet i przelotów delegowanych pracowników oraz refundacji przez MSZ kosztów biletów lotniczych;
- sfinansowanie z dotacji celowej zadań publicznych zleconych do wykonania organizacjom pozarządowym – 44,1 tys. zł;
- na badania próbek paliw – 30,6 tys. zł, w związku z niemożnością prowadzenia kontroli na wyznaczonej stacji lub niedostępność danego rodzaju paliwa na kontrolowanej stacji.

Po włączeniu UOKiK w kwietniu 2011 r. do systemu dziennego zapotrzebowania na środki budżetowe, NBP na koniec każdego dnia roboczego dokonywał automatycznych zwrotów niewykorzystanych środków z rachunku Urzędu na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, pozostawiając limit w wysokości nie wyższej niż 5 tys. zł. Tym samym NIK uznaje za zrealizowany wniosek pokontrolny sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. w związku z gromadzeniem nadmiernych środków na rachunku UOKiK.

Kontrola wylosowanej metodą monetarną próby 89 wydatków o łącznej wartości 6 471,9 tys. zł (w tym 12 wydatków majątkowych na kwotę 4 374,2 tys. zł) oraz wydatków na kwotę 684,3 tys. zł związanych z finansowaniem z dotacji celowej trzech zadań, wybranych w wyniku doboru celowego, nie wykazała nieprawidłowości. Wydatki te o łącznej wysokości 7 156,2 tys. zł, stanowiące 13,2% wydatków ogółem w części 53, były dokonywane zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 uofp, tj. w sposób celowy i oszczędny.

W strukturze zrealizowanych w 2011 r. wydatków UOKiK dominującą grupą były wydatki bieżące jednostki, które wyniosły 46 338,9 tys. zł, co stanowiło 85,6% wydatków ogółem w części 53. Wydatki bieżące Urzędu były w 2011 r. wyższe od wykonanych

wydatków bieżących w roku poprzednim o 2 666,7 tys. zł, tj. o 6,1%. Wzrost był konsekwencją przejęcia zadań po zlikwidowanym Gospodarstwie Pomocniczym, działającym przy UOKiK oraz zmianą finansowania Europejskiego Centrum Konsumenckiego w Warszawie¹⁵.

Największy wzrost wydatków bieżących, wynikający z przejęcia zadań po zlikwidowanym w listopadzie 2010 r. GP UOKiK, wystąpił w dziale 750 Administracja publiczna w rozdziale 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji państwowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej związanych z utrzymaniem Urzędu:

- około 96-krotny wzrost wydatków w § 4480 Podatek od nieruchomości – w latach poprzednich podatek za siedzibę centrali Urzędu opłacało GP UOKiK;
- około 10-krotny wzrost wydatków w § 4260 Zakup energii – w latach poprzednich Urząd ponosił tylko część tych wydatków, w zakresie opłat za laboratoria i delegatury UOKiK, opłaty za energię elektryczną, centralne ogrzewanie oraz wodę w siedzibie centrali Urzędu ponosiło GP UOKiK;
- wzrost wydatków o 54,8% na remonty w § 4270 Zakup usług remontowych – w związku z przejęciem przez Urząd gospodarki remontowej w zakresie budynku oraz taboru samochodowego po GP UOKiK;
- wzrost wydatków o 15,6% w § 4300 Zakup usług pozostałych – związany był z przejęciem po GP UOKiK zadań związanych z funkcjonowaniem centrali Urzędu: sprzątania pomieszczeń, wywozu nieczystości, najmu miejsc postojowych dla samochodów służbowych Urzędu, ochrony obiektu, odprowadzenia ścieków, dezynsekcji w obiekcie, czy przeglądu instalacji wentylacyjnej;
- wzrost wydatków o 39,7% w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – związany był z nowymi pozycjami, jakie pojawiły się w 2011 roku, a mianowicie zakupem paliwa do samochodów służbowych oraz materiałów do remontów i konserwacji (poprzednio były to zadania GP UOKiK). Ponadto do wydatków klasyfikowanych w § 4210 weszły również wydatki związane z zakupem materiałów papierniczych (w latach poprzednich klasyfikowane w § 4740) oraz wydatki związane z zakupem akcesoriów komputerowych (w poprzednich latach klasyfikowane w § 4750).

Wzrost wydatków w 2011 r. w § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii o 22,3% w porównaniu do roku poprzedniego związany był z wykonaniem

¹⁵ Według wytycznych Ministra Finansów, zawartych w piśmie z dnia 28 października 2010 r., od 2011 r. środki z Unii Europejskiej uruchamiane są z rezerwy celowej.

statutowych zadań Prezesa Urzędu polegających na monitorowaniu rynku paliw i badaniu jakości paliw w wyższym stopniu niż w 2010 r.

Największą pozycję wydatków bieżących UOKiK stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które wyniosły 33 908,8 tys. zł, tj. 99,6% kwoty planowanej po zmianach. Kontrola nie wykazała przekroczenia limitu wydatków na wynagrodzenia, określonego w ustawie budżetowej na rok 2011 oraz w decyzjach Ministra Finansów dotyczących zmian planu wydatków. Kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia na 1 pełnozatrudnionego w 2011 r. wyniosła 5 600,4 zł i w porównaniu do 2010 r. była niższa o 153,6 zł, tj. o 2,7%.

Przeciętne zatrudnienie w UOKiK w 2011 r. wynosiło 428 osób i było niższe w porównaniu do planu o 42 osoby. W porównaniu do 2010 r. zatrudnienie w Urzędzie było wyższe o 17 osób.

Według sprawozdania Rb-70, przeciętne zatrudnienie osób objętych niemnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status 01 zatrudnienia) wzrosło w porównaniu do 2010 r. o 5 osób oraz było wyższe od planowanego o 6 osób. Stan ten wynikał z przejścia części pracowników zlikwidowanego GP UOKiK. NIK uznała za zasadne wyjaśnienia Dyrektora Generalnego UOKiK, że na etapie konstruowania budżetu państwa na rok 2011, w załączniku nr 22 PZ-1 z dnia 19 sierpnia 2010 r. w pozycji plan na 2011 r. wskazano zatrudnienie na poziomie 7,25 etatu¹⁶ dla osób zatrudnionych poza korpusem służby cywilnej, gdyż brano pod uwagę możliwość rezygnacji przez pracowników GP UOKiK z zatrudnienia w UOKiK oraz ewentualny – w takim wypadku – outsourcing usług.

Ogółem kwota wynagrodzenia osób objętych niemnożnikowymi systemami wynagrodzeń zwiększyła się w porównaniu do 2010 r. o 211,9 tys. zł, tj. o 81,3%. Przeciętne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego w statusie 01 wzrosło o 313,8 zł, tj. o 11,6%. Wzrost ten był wynikiem przejścia przez Urząd osób ze zlikwidowanego GP UOKiK, których uposażenie było wyższe od wynagrodzenia pracowników tej grupy dotychczas zatrudnionych w jednostce budżetowej.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zostały przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszej Informacji.

Wydatki majątkowe w 2011 r. wyniosły łącznie 5 053 tys. zł, co stanowiło 9,3% wydatków ogółem poniesionych w części 53. Zostały one wykonane w 99,9% budżetu po zmianach. W porównaniu do 2010 r. wydatki te były wyższe o 226,5%. Wzrost ten wynikał z prawie 20-krotnie wyższych wydatków inwestycyjnych.

¹⁶ Tj. na poziomie z lat poprzednich.

Wydatki inwestycyjne na kwotę 4 443 tys. zł (w 2010 r. wyniosły 224,5 tys. zł) dotyczyły finansowania robót budowlanych w związku z rozpoczętą w maju 2011 r. (i przewidzianą do zakończenia w maju 2012 r.) przebudową w budynku UOKiK pomieszczeń odzyskanych po byłej restauracji „Sofia”, z przeznaczeniem na centrum szkoleniowo-konferencyjne wraz z zapleczem administracyjnym, a także wypłaty wynagrodzeń za wykonanie projektu ww. przebudowy (trzecia część) oraz za nadzór autorski i inwestorski nad tą inwestycją.

W celu pozyskania większych środków na sfinansowanie ww. inwestycji, Prezes UOKiK dokonał w październiku 2011 r. – za zgodą Ministra Finansów – przesunięć w planie finansowym Urzędu, polegających na zwiększeniu środków w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z kwoty 2 000 tys. zł do 4 445 tys. zł, przy jednoczesnym zmniejszeniu kwot na zakupy inwestycyjne oraz na niektóre wydatki bieżące¹⁷. Spowodowało to przyspieszenie prac budowlanych w porównaniu do pierwotnego harmonogramu rzeczowo-finansowego inwestycji z maja 2011 r. Według protokołów odbioru częściowego oraz tabel elementów rozliczeniowych w 2011 r. wykonano prawie 50% robót, których całkowity koszt według umowy z wykonawcą wynosił 7 998 tys. zł.

Zakupy inwestycyjne (§ 6060) zrealizowane zostały na kwotę 610 tys. zł. W porównaniu do 2010 r. wydatki te były niższe o 53,9% (1 323,1 tys. zł). Według planu finansowego na 2011 r. przed zmianami, na zakupy inwestycyjne przeznaczono kwotę 1 330 tys. zł, czyli na poziomie zbliżonym do wykonania w 2010 r. Zakupy jakie przewidziane były w ramach tej kwoty wskazano w uzasadnieniu do formularza BW-I z sierpnia 2010 r.

Zmniejszenie wydatków na zakupy inwestycyjne było związane ze zwiększeniem środków na sfinansowanie prowadzonej inwestycji. W związku z powyższym m.in. nie kupiono analizatora do oznaczania siarki oraz dwóch zestawów do oznaczania białka, a także chromatografu cieczowego do wprowadzenia nowych metod badań i utworzenia nowego stanowiska badawczego. Zakupy ograniczyły się do drobnego sprzętu laboratoryjnego za kwotę 208,6 tys. zł. Ponadto zmniejszono liczbę kupionego sprzętu komputerowego, w tym komputerów, laptopów. Zamiast planowanych trzech urządzeń wielofunkcyjnych (drukarka-kopiarka-skaner), kupiono jeden. Natomiast z wygospodarowanych pod koniec roku pieniędzy UOKiK dokonał dodatkowo zakupu sprzętu informatycznego (cztery laptopy wraz oprogramowaniem). NIK przyjęła do wiadomości wyjaśnienia Dyrektora Generalnego

¹⁷ W paragrafach: § 4210 Zakup usług i wyposażenia, § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii oraz § 4550 Szkolenia Korpusu służby cywilnej .

UOKiK, że mimo prowadzenia polityki zmniejszonych zakupów (w celu wygospodarowania środków na rozpoczętą inwestycję) Urząd realizował swoje zadania statutowe.

Wyplacone w 2011 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych w łącznej kwocie 115,7 tys. zł (0,2% wydatków ogółem), były wyższe od świadczeń zrealizowanych w 2010 r. o 33,4 tys. zł, tj. o 40,6%. Wzrost wydatków na rzecz osób fizycznych w 2011 r. związany był z wypłatą odpraw należnych dwóm audytorom, z którymi rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją stanowiska pracy. Nastąpiło ono po dokonaniu w 2010 r. analizy kosztów funkcjonowania audytu wewnętrznego, w wyniku której Urząd wystąpił do Kancelarii Premiera Rady Ministrów o zgodę na prowadzenie audytu wewnętrznego w trybie art. 275 ust. 2 uofp. Oszczędności Urzędu wynikające ze zlecenia tej usługi na zewnątrz, bez uszczerbku na jakości audytu, są szacowane na ponad 65 tys. zł rocznie.

Na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w 2011 r. Urząd wydatkował kwotę 1 001,9 tys. zł (0,18% wydatków ogółem), która była wyższa od kwoty współfinansowania w 2010 r. o 255,9 tys. zł, tj. o 34,3%.

Dane dotyczące wydatków budżetowych prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 2 do Informacji.

Na podstawie kontroli czterech wybranych w wyniku doboru celowego postępowań o zamówienie publiczne, udzielonych w trybie z wolnej ręki, NIK pozytywnie oceniła, mimo stwierdzonych uchybień, przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸. W trzech przypadkach, czas jaki upłynął od dnia zawarcia umowy do ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych wyniósł 8-9 dni, podczas gdy art. 95 ust. 1 ww. ustawy nakłada na zamawiającego obowiązek zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia niezwłocznie po zawarciu umowy.

Kolejnym uchybieniem Urzędu było niedokonanie aktualizacji zarządzenia nr 16 Dyrektora Generalnego UOKiK z dnia 1 października 2007 r. w sprawie ustalenia niektórych procedur kontroli finansowej i oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, ze zmianą z dnia 16 września 2008 r. Zarządzenie nie zostało zaktualizowane mimo wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. uofp oraz wprowadzenia zmian w ustawie Prawo zamówień publicznych i opublikowania tekstów jednolitych w 2008 r. i w 2010 r. Ponadto jako podstawę prawną wydania ww. zarządzenia nr 16

¹⁸ Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

wskazano m.in. art. 35 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych¹⁹, zamiast art. 47 ust. 3 tejże ustawy, który zawierał upoważnienie do wydania procedur kontroli finansowej przez kierownika jednostki. Załącznikiem do ww. zarządzenia był Regulamin w sprawie trybu postępowania w zakresie dokonywania wydatków ze środków publicznych i udzielania zamówień publicznych (...), który m.in. zawierał błędy w § 6 stanowiąc, że komisję przetargową powołuje się, gdy wartość zamówienia przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto w zarządzeniu Dyrektora Generalnego nr 15/2008 z dnia 16 września 2008 r. zmieniającym wyżej opisane zarządzenie nr 16 z 2007 r., podstawę prawną stanowiły dodatkowo przepisy uchylonej ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o państwowym zasobie kadrowym i wysokich stanowiskach państwowych²⁰. NIK przyjęła do wiadomości wyjaśnienia Dyrektora Generalnego UOKiK, o podjętych działaniach w celu aktualizacji omawianego zarządzenia.

Na koniec 2011 r. zobowiązania ogółem wyniosły 2 568,4 tys. zł i były niższe od zobowiązań na koniec 2010 r. o 109,6 tys. zł (4,1%). Największą grupę stanowiły zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń na kwotę 2 437,9 tys. zł. Pozostałe zobowiązania, również niewymagalne, wynikały przede wszystkim z faktur za dokonane w grudniu 2011 r. zakupy usług i media. W 2011 r. wystąpiło jedno zobowiązanie wymagalne na kwotę 2 350 zł. Było to wezwanie pełnomocnika strony o zwrot kosztów w terminie do 31 grudnia 2011 r. (sobota). Wezwanie wpłynęło do Wydziału Finansowo-Księgowego UOKiK w dniu 3 stycznia 2012 r. i w tym dniu zostało zapłacone (wierzyciel nie obciążył Urzędu odsetkami z tytułu nieterminowej zapłaty).

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2011 określono kwotę dotacji celowej na realizację zadań publicznych w wysokości 1 700 tys. zł, tj. na poziomie zbliżonym do wykonania w 2010 r. (1 702,7 tys. zł). Urząd zlecił realizację tych zadań ośmiu organizacjom pozarządowym, zawierając 26 umów na łączną kwotę 1 661,9 tys. zł. Beneficjentów dotacji w 2011 r. wyłoniono w drodze trzech otwartych konkursów przeprowadzonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego

¹⁹ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm., która utraciła moc z wyjątkiem art. 169-171, pozostających w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r.

²⁰ Dz. U. Nr 170, poz. 1217 ze zm. – ustawa została uchylona z dniem 24 marca 2009 r.

i wolontariacie²¹ na realizację zadań publicznych w 2011 r. w zakresie upowszechniania i ochrony praw konsumentów przez organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.

Faktycznie wykorzystana kwota dotacji celowej wyniosła 1 646 tys. zł, tj. 96,8% planowanych na ten cel wydatków. Środki niewykorzystane do końca 2011 r. i środki nieprawidłowo wykorzystane lub pobrane w nadmiernej wysokości, na łączną kwotę 15,9 tys. zł (wraz z odsetkami), zostały zwrócone przez beneficjentów na konto UOKiK²².

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła sprawowanie przez UOKiK formalno-rachunkowej i merytorycznej kontroli w trakcie realizacji oraz po wykonaniu zleconych zadań organizacjom pozarządowym, a także przeprowadzenie planowej kontroli w siedzibie Federacji Konsumentów, którą objęto przedsięwzięcie „Infolinia Konsumentka”. Kontrolerzy UOKiK stwierdzili, że wynik tej kontroli jest „pozytywny z nielicznymi nieprawidłowościami”.

W ramach doboru celowego szczegółową kontrolą NIK objęła trzy zadania zlecone organizacjom na łączną kwotę 688,8 tys. zł. NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w ich rozliczeniu. W zadaniu realizowanym po raz pierwszy przez Elbląskie Centrum Mediacji i Aktywizacji Społecznej, polegającym na przeprowadzeniu w szkołach szkoleń i warsztatów na temat zakupów w Internecie, UOKiK stwierdził m.in. błędy merytoryczne w treści broszury i ulotki oraz w treści pięciu artykułów zamieszczonych w prasie o zasięgu wojewódzkim lub na portalach internetowych na temat umów zawieranych na odległość. W związku z powyższym Urząd wystąpił o zwrot odpowiedniej części dotacji, jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Zdaniem NIK, uniknięcie błędów w opracowanych przez organizację materiałach na temat praw konsumentów, a tym samym uniknięcie wprowadzania szerokich kręgów konsumentów w błąd, było możliwe poprzez nałożenie na podmiot realizujący zadanie obowiązku uzyskania od UOKiK merytorycznej akceptacji przed drukiem lub publikacją wspomnianych materiałów edukacyjnych.

NIK nie ma uwag do celowości i rzetelności planowania kwot wydatków na dotacje oraz legalności, gospodarności ich wydatkowania. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, UOKiK przestrzegała zasady równego traktowania podmiotów i zapewnienia im dostępu do

²¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, ze zm.

²² W tym kwota 9,9 tys. zł zwrócona została w lutym 2012 r. – zwrot tej kwoty nie jest uwzględniony w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków w 2011 r. Kwota ta została odprowadzona przez UOKiK na dochody budżetu państwa i wykazana w sprawozdaniu Rb-27 za luty 2012 r.

informacji o możliwości otrzymania dotacji celowej, a także stosowała jednakowe kryteria przyznawania dotacji oraz procedury wyłaniania tych wykonawców.

Inne ustalenia kontroli

Prezes Urzędu otrzymywał od Głównego Księgowego i Dyrektora Departamentu Budżetu i Administracji kwartalne informacje o wykonaniu w części 53 dochodów i wydatków w 2011 r.

W ramach audytu wewnętrznego w 2011 r. przeprowadzono w Urzędzie dwa zadania sprawdzające i jedno zadanie polegające na czynnościach doradczych. Audytowane komórki przedstawiły odpowiedzi w sprawie ustaleń audytorów. Jedno z zadań sprawdzających dotyczyło zakresu, trybu, zasad i terminowości ewidencji, monitorowania i egzekwowania kar pieniężnych nakładanych przez Prezesa UOKiK. W jego wyniku audytorzy zidentyfikowali istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej oraz sformułowali zalecenia. Ustalenia audytorów dotyczyły m.in. niekompletnego rejestru kar, długotrwałego (1-6 miesięcy) procesu przekazywania odwołań wniesionych od decyzji Prezesa UOKiK do Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, braku jednolitej formy dokumentów związanych z postępowaniem egzekucyjnym, naliczania kosztów upomnień w różnej wysokości. Najwyższa Izba Kontroli przyjęła do wiadomości informację Dyrektora Generalnego UOKiK o podejmowanych działaniach – w związku z ustaleniami audytu – dotyczących przygotowywanego projektu nowego regulaminu prowadzenia rejestru kar w Urzędzie, a także o trwających pracach mających na celu ujednoczenie procedur oraz wzorów dokumentów stosowanych przez poszczególne delegatury.

Kontrolerzy wewnątrzni UOKiK przeprowadzili łącznie sześć kontroli w komórkach organizacyjnych UOKiK i jednostkach zewnętrznych. Kierownicy kontrolowanych jednostek przedstawili właściwym podmiotom stosowne informacje o realizacji uwag, zaleceń i podjętych działaniach.

W 2011 r. w kasie Urzędu nie przechowywano gotówki w wysokości wyższej niż 5 tys. zł, tj. maksymalnej kwoty określonej przez Dyrektora Generalnego UOKiK jako stały zapas gotówki w kasie.

UOKiK realizował obowiązek dokonywania opłat za używanie w centrali Urzędu oraz w jego delegaturach odbiorników radiowych i telewizyjnych, w tym radioodbiorników samochodowych.

UOKiK prawidłowo wywiązał się z obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji nałożonego przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³.

Ustalenia innych kontroli

W 2011 r. UOKiK był kontrolowany m.in. przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz Ministerstwo Rozwoju Regionalnego.

Kontrola NIK dotyczyła wdrażania w UOKiK budżetu państwa w układzie zadaniowym oraz procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości. Kontrola obejmowała okres od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 16 września 2011 r. W wystąpieniu pokontrolnym znak KGP-4101-09-04/2011 z dnia 27 października 2011 r. NIK pozytywnie oceniła realizację przez UOKiK zadań w tym zakresie i w związku z tym nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

Kontrola Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, jako Instytucji Zarządzającej przy realizacji programów operacyjnych, finansowanych ze środków Unii Europejskiej, dotyczyła realizacji przez UOKiK projektu nr POPT.01.01.00-00-240/11 „Współfinansowanie wynagrodzeń pracowników UOKiK w 2011 r.”, który był realizowany w ramach „Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013”. Kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości i pozytywnie ocenili działalność Urzędu w badanym zakresie.

²³ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 13 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym znak KGP-4100-04-1/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r., skierowanym do Prezesa UOKiK, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała następujące wnioski pokontrolne:

- 1) zapewnienie przestrzegania Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w zakresie terminowości sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym oraz datowania opisu merytorycznego;
- 2) rozważenie zobowiązania organizacji realizujących zadania publiczne z dotacji celowej do uzyskania od właściwego departamentu UOKiK akceptacji merytorycznej treści materiałów edukacyjnych i publikacji przed ich upublicznieniem;
- 3) ustanowienie zasad dotyczących kontroli sporządzania sprawozdań budżetowych łącznych;
- 4) podjęcie działań organizacyjnych zapewniających niezwłoczne zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zawarciu umów, stosownie do wymagań określonych w Prawie zamówień publicznych.

W odpowiedzi z dnia 9 maja 2012 r. Prezes UOKiK poinformował o przyjęciu do realizacji wszystkich przedstawionych wniosków pokontrolnych. Wskazał ponadto, że w odniesieniu do zagadnienia poruszonego we wniosku nr 2, wprowadzony został już wymóg uzyskania akceptacji merytorycznej publikacji od UOKiK. W sprawach objętych pozostałymi wnioskami wdrożone zostały działania mające zapewnić przestrzeganie obowiązujących procedur.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
		3	4	5	6	7
	Ogółem część 53, w tym:	2 165,8	23 341	28 907,0	1334,7	123,8
1.	Dział 750 Administracja publiczna	2 165,8	23 341	28 907,0	1334,7	123,8
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	2 147,5	20 201	27 236,5	1268,2	134,8
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 427,8	20 200	26 324,1	768,0	130,3
1.1.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	549,8	-	-		
1.1.3.	§ 0920 Pozostałe odsetki	- 2 130,9	-	-173,6		
1.1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	293,1	-	1 085,9	370,5	
2.1.	Rozdział 75097 Gospodarstwa pomocnicze	18,3	-	-	-	
3.1.	Rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	-	3 140	1 670,4	-	53,2
3.1.1.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	-	3 140	1 670,4	-	53,2

Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 53, w tym:	47 750	52 476	54 541	54 165	113,4	103,2	99,3
1.	Dział 750 Administracja publiczna	47 750	52 472	54 537	54 161	113,4	103,2	99,3
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym m.in.:	45 694	50 336	52 226	51 941	113,6	103,1	99,4
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 347	2 072	1 906	1 883	139,7	90,8	98,7
	§ 4260 Zakup energii	122	60	1 285	1 280	1 049,1	2 133,3	99,6
	§ 4270 Zakup usług remontowych	476	200	745	737	154,8	368,5	98,9
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 551	3 300	2 952	2 951	115,6	89,4	99,9
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 371	2 600	1 710	1 677	122,3	64,5	98,0
	§ 4410 Podróże krajowe służbowe	379	300	366	361	95,2	120,3	98,6
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	3	290	292	290	9 666,6	100	99,3
	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	285	360	264	252	88,4	70,0	95,4
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	224	2 000	4 445	4443	1 983,4	222,1	99,9
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 169	1 330	611	610	52,2	45,8	99,8
1.2.	Rozdział 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	354	436	611	564	159,3	129,4	92,3
1.3.	Rozdział 75095 Pozostała działalność, w tym m.in.:	1 703	1 700	1 700	1 656	97,2	97,4	97,4
	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1 703	1 700	1 640	1 597	93,8	93,9	97,4
2.	Dział 752 Obrona narodowa	0	4	4	4	0	100	100
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	0	4	4	4	0	100	100

Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		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
								%
1	2	osoby	tys. zł	zł	osoby	tys. zł	zł	%
	Ogółem cz. 53, w tym:	411	28 378,7	5 754,0	428	28 763,6	5 600,4	97,3
1.	Dział 750 Administracja publiczna	411	28 378,7	5 754,0	428	28 763,6	5 600,4	97,3
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej wg statusu zatrudnienia*:	411	28 378,7	5 754,0	428	28 635,7	5 575,5	96,9
	01	8	260,6	2 715,0	13	472,5	3 028,8	111,6
	02	3	366,3	10 174,9	3	351,0	9 750,0	95,8
	03	400	27 751,8	5 781,6	412	27 812,2	5 625,4	97,2
1.2.	Rozdział 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej status zatrudnienia 03*	-	-	-	0	128,0	-	
		-	-	-	0	128,0	-	
1.3.	Rozdziały 75001 i 75076 razem** status zatrudnienia 03*		-			27 940,1	5 651,3	97,7

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:

01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,

02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,

03 członkowie korpusu służby cywilnej.

** Wynagrodzenie osiągnięte w 2011 r. w statusie 03 w rozdziałach 75001 i 75076 porównano z przeciętnym wynagrodzeniem osiągniętym w 2010 r. w statusie 03 w rozdziale 75001 (w rozdziale 75076 nie było zatrudnienia).

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 53 – UOKiK

Oceny wykonania budżetu części 53 – UOKiK dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku”²⁵.

Dochody: 28 907 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 54 165,4 tys. zł

Łączna kwota G: 83 072,4 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych)

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,3479$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,6520$

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,3479 + 5 \times 0,6520 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Gospodarki
8. Minister Finansów
9. Minister Gospodarki
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów