

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.010.2018

Nr ewid. 65/2018/P/18/001/KAP

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Warszawa, maj 2018 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

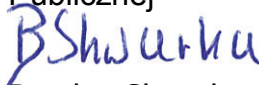
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych**

---

Dyrektor Departamentu Administracji  
Publicznej

  
Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 04.05.2018 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Uwagi i wnioski.....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	7
3. Sprawozdawczość.....	12
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>14</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>15</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części 49 – Urząd Zamówień Publicznych jest Prezes będący jednocześnie dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach zamówień publicznych. W 2017 r. w części 49, oprócz Urzędu Zamówień Publicznych (dalej UZP lub Urząd), zapewniającego obsługę Prezesa, dysponent główny nie posiadał jednostek podległych i nadzorowanych. W ramach części 49 finansowano głównie – zgodnie z obowiązującymi przepisami – zadania w zakresie nadzoru wraz z kontrolą procesu udzielania zamówień publicznych oraz funkcjonowania systemu środków ochrony prawnej udzielanych zamówień publicznych.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 49 – Urząd Zamówień Publicznych w związku z wykonywaniem budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego;
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań;
- 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 publicznych<sup>1</sup> (dalej ufp).

W 2017 r. w części 49 dochody wyniosły 22 820,1 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 30 481,5 tys. zł. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 793,6 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>3</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 49 - Urząd Zamówień Publicznych.

Kontrola 17,3% wydatków budżetu państwa i 27,7% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 49 wykazała, że zostały one poniesione zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Wydatki ponoszono na zadania służące realizacji celów jednostki.

Dysponent części rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu.

Stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość polegała na braku spójności większości celów i mierników oraz stopnia ich realizacji zawartych w *Planie działalności* UZP na rok 2017 i w planie wydatków w układzie zadaniowym. Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, nieprawidłowość ta nie spowodowała obniżenia oceny.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. 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 kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz (za wyjątkiem sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2017 r.) prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęty w UZP system kontroli zarządczej zapewnił w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań budżetowych, z wyjątkiem sprawozdania RB-N.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

## **2. Uwagi i wnioski**

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje m.in. o: zapewnienie spójności celów i mierników stopnia ich realizacji zawartych w planie działalności i w planie wydatków w układzie zadaniowym.

Ponadto sformułowana została uwaga dotycząca wykonania poniżej planu jednego z objętych badaniem mierników.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

#### **1. Dochody budżetowe**

W ustawie budżetowej<sup>4</sup> dochody budżetu państwa w części 49 zostały zaplanowane w kwocie 28 450,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 22 820,1 tys. zł, tj. 80,2% kwoty planowanej oraz 104,2% kwoty dochodów roku ubiegłego (21 899,2 tys. zł). Dochody pochodziły głównie z opłat za wpisy od odwołań wnoszonych w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego (22 493,3 tys. zł, tj. 80,3% planu) oraz kar finansowych nakładanych przez Prezesa UZP na podstawie art. 168 pkt 2 w związku z art. 200 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>, (dalej ustawa Pzp) - 268,0 tys. zł, tj. 59,6% planu. Powodem uzyskania dochodów niższych niż planowano była mniejsza niż prognozowano liczba odwołań wnoszonych w postępowaniach (26% mniej niż zakładano), a także znaczna liczba odwołań zwróconych (21%) oraz umorzonych z uwagi na uwzględnienie zarzutów przez zamawiających (16%), w których to przypadkach wniesiony wpis podlegał zwrotowi w pełnej wysokości.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2017 roku według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Na koniec 2017 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 49 wystąpiły należności w kwocie 25,7 tys. zł, z czego zaległości stanowiły 20,6 tys. zł. W porównaniu z 2016 r. kwota zaległości była wyższa o 11,1 tys. zł, tj. o 116,8%. Na kwotę zaległości składało się: 19,7 tys. zł objęte egzekucją komorniczą oraz 0,9 tys. zł kary umownej nałożonej na wykonawcę z tytułu niezrealizowania umowy na rzecz UZP.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

#### **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

Wydatki budżetu państwa w części 49 zostały zrealizowane w kwocie 30 481,5 tys. zł, co stanowiło 90,1% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 1 459,4 tys. zł, tj. o 5,0%, głównie w wydatkach na wynagrodzenia i pochodne. Wzrost ten wynikał m.in. z zatrudnienia nowych pracowników w Biurze Odwołań, Departamencie Prawnym oraz powołania nowych członków KIO w związku z nałożeniem na Krajową Izbę obowiązków w zakresie rozpatrywania odwołań wykonawców ubiegających się o koncesję w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 21 października 2016 r. o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi<sup>6</sup>.

W związku z nadmiarem posiadanych środków Prezes UZP dokonał, dwoma decyzjami, blokady planowanych wydatków w części 49 ogółem w kwocie 1 919,0 tys. zł. Blokad dokonano niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie.

Otrzymane w 2017 r. środki z rezerw celowych (145,3 tys. zł) zostały wykorzystane w kwocie 105,7 tys. zł, tj. w 72,7% na wynagrodzenia dla dwóch pracowników zatrudnionych w UZP w związku ze zwiększeniem zadań oraz sfinansowanie dodatków dla pracowników służby cywilnej. Szczegółowe badanie wykorzystania

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

<sup>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. poz. 1920.

wszystkich wykorzystanych środków przeniesionych z rezerw celowych wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy te zostały utworzone.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2017 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Wydatki w części 49 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco.

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 13,2 tys. zł (0,04% wydatków w części), co stanowiło 94,3% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 wydatki te były wyższe o 2,2 tys. zł, tj. o 20%. Wydatki zrealizowano w całości na świadczenia pieniężne wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (m.in. dofinansowanie zakupu okularów ochronnych).

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 29 978,1 tys. zł (98,3% wydatków w części), co stanowiło 90,4% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2016 r. o 1 388,4 tys. zł, tj. o 4,9%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - 19 945,5 tys. zł (93,5% planu po zmianach) oraz na zakupy materiałów, energii i usług - 9 563,4 tys. zł (85,6% planu po zmianach).

Niższe niż planowano wykonanie powyższych wydatków wynikało głównie z nieobsadzenia wszystkich stanowisk, w tym w grupie członków Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP (dalej KIO) oraz niskiego wykorzystania środków na współfinansowanie projektów unijnych. Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2016 r. o 1 697,8 tys. zł, tj. o 9,3%.

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. w części 49 - UZP wyniosło, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-70, 175 osób w przeliczeniu na pełne etaty i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o sześć osób. Wzrost zatrudnienia wystąpił w grupach: członków korpusu służby cywilnej (wzrost o cztery osoby) oraz członków KIO (wzrost o dwie osoby). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wyniosło 8 153,7 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 529,1 zł, tj. o 6,9%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2017 r. zostały zawarte w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w kwocie 490,2 tys. zł (1,6% wydatków w części), co stanowiło 78,1% planu po zmianach. W całości były one przeznaczone na zakupy inwestycyjne. Niewykorzystanie w całości środków zaplanowanych na 2017 r. wynikało m.in. z uzyskania oszczędności w postępowaniach o zamówienia publiczne. W porównaniu do 2016 r. wydatki te były wyższe o 68,8 tys. zł, tj. o 16,3%.

Zobowiązania w części 49 na koniec 2017 r. wyniosły 1 338,5 tys. zł i były wyższe o 4,5% niż kwota zobowiązań na koniec 2016 r. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1 215,6 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2017 r. nie wystąpiły.

**Badaniem NIK** objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy Pzp) na podstawie wylosowanej próby<sup>7</sup> w kwocie 5 285,3 tys. zł (wydatki bieżące - 4 963,2 tys. zł i majątkowe - 322,1 tys. zł), poniesionych w 2017 r. w UZP, która stanowiła 17,3% wydatków budżetu państwa w części 49.

<sup>7</sup> Doбору próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta części 49. Próba wylosowana metodą monetarną (MUS z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) spośród 999 zapisów księgowych o łącznej wartości 10 125,3 tys. zł wyniosła 42 zapisy księgowe na kwotę ogółem 4 818,3 tys. zł (w tym w grupie wydatków majątkowych trzy zapisy na kwotę 152,6 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 39 zapisów na kwotę 4 665,7 tys. zł). Próba wydatków dobranych celowo (wg osądu kontrolera) dotyczyła 15 zapisów księgowych na łączną kwotę 467,0 tys. zł, w tym dwa zapisy na kwotę 169,5 tys. zł w wydatkach majątkowych oraz trzynaście zapisów na kwotę 297,5 tys. zł w wydatkach bieżących.



W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne o wartości 900,8 tys. zł<sup>8</sup>, które zostało udzielone w częściach na podstawie art. 32 ust. 4 ustawy Pzp.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z przepisami, w tym z planem finansowym oraz umowami, na zadania służące realizacji celów jednostki. Badanie prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówień publicznych i stosowania ustawy Pzp nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku analizy badanego postępowania nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 49 zostały zrealizowane w kwocie 793,6 tys. zł, co stanowiło 59,7% planu po zmianach (1 329,0 tys. zł). W 2016 r. UZP nie realizował żadnych zaplanowanych wydatków w ramach budżetu środków europejskich.

Środki te wykorzystano w kwocie:

– 756,0 tys. zł (59,5% planu) na realizację Projektu „Efektywne zamówienia publiczne – wzmocnienie potencjału administracji” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, (dalej projekt EZP). Realizację projektu rozpoczęto w 2017 r. na podstawie Porozumienia zawartego pomiędzy UZP, a Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji (Instytucja Pośrednicząca) podpisanego w dniu 5 grudnia 2016 r. Uruchomienie pierwszych czynności projektowych ostatecznie odbyło się na mocy aneksu i po zmianie budżetu i terminów płatności w 2017 r. oraz korekty harmonogramu płatności. UZP otrzymał zgodę (decyzją z 8 lutego 2017 r.) na zwiększenie obowiązującego limitu kosztów pośrednich (rozliczanych ryczałtem do 15% wartości kosztów bezpośrednich). Wprowadzono również modyfikacje w części wskazującej personel Projektu zaangażowany do realizacji zadań (aktualizacja uwzględniająca fluktuację pracowników UZP);

– 37,6 tys. zł (65,5% planu) na realizację Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa POPC 2014-2020 II Oś priorytetowa – „E administracja i otwarty rząd” działanie 2.1 „Wysoka dostępność i jakość e-usług publicznych „e-Zamówienia – elektroniczne zamówienia publiczne” (dalej program POPC), którego głównym beneficjentem było Ministerstwo Cyfryzacji, a UZP uczestniczyło w nim, jako partner na podstawie zawartego pomiędzy Centrum Projektów Polska Cyfrowa a Ministerstwem Cyfryzacji porozumienia z dnia 11 sierpnia 2017 r. Program ten został wdrożony w związku z wejściem w życie dyrektyw PE i Rady, w sprawie zamówień publicznych<sup>9</sup>. Prezes UZP, w związku z oszczędnościami powstałymi w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020, wystąpił w trakcie roku do Ministra Rozwoju i Finansów o wyrażenie zgody na przesunięcie środków w planie finansowym z przeznaczeniem na realizację tego działania.

Niepełna realizacja planu wydatków budżetu środków europejskich wynikała m.in. z późniejszego niż planowano zawarcia porozumienia pomiędzy UZP, a Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji (Instytucja Pośrednicząca), dotyczącego realizacji projektu EZP, a w konsekwencji późniejszego niż planowano uruchomienia niektórych działań w ramach tego projektu. Ponadto, szkolenie zespołu projektowego zostało przez beneficjenta (Ministerstwo Cyfryzacji) przeniesione do realizacji w 2018 r. Dodatkowo wpływ na niższą realizację planowanej kwoty wydatków budżetu

<sup>8</sup> Badaniem objęto pięć umów: UZP/DG/21/17 z 31.03.2017 r. (na kwotę 23,4 tys. zł); UZP/DG/44/17 z 13.05.2017 r. (na kwotę 69,5 tys. zł); UZP/DG/61/17 z 22.06.2017 r. (na kwotę 13,2 tys. zł); UZP/DG/89/17 z 19.09.2017 r. (na kwotę 8,4 tys. zł); UZP/DG/94/17 z 23.10.2017 r. (na kwotę 44,5 tys. zł). Do końca 2017 r. poniesiono w ramach tych umów wydatki w kwocie ogółem 159,0 tys. zł. Zamówienia dotyczyły m.in. zapewnienia sal wraz z organizacją cateringu dla uczestników szkoleń, seminariów, konferencji realizowanych w ramach projektu EZP oraz konferencji organizowanych z budżetu UZP.

<sup>9</sup> Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylająca dyrektywę 2004/18/WE (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014 r., str. 65, ze zm.) oraz dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/25/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie udzielania zamówień przez podmioty działające w sektorach gospodarki wodnej, energetyki, transportu i usług pocztowych, uchylająca dyrektywę 2004/17/WE (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014 r., str. 243, ze zm.).

środków europejskich miały oszczędności powstałe w wyniku prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień.

W związku z niższym wykorzystaniem środków w ramach projektu EZP Prezes UZP, jedną decyzją<sup>10</sup>, dokonał blokady planowanych wydatków w części 49 w kwocie 370,0 tys. zł. Blokady dokonano niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie.

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2017 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

**Badaniem NIK** objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu środków europejskich (w tym w zakresie stopnia osiągniętych wskaźników) na podstawie próby wydatków w kwocie 220,2 tys. zł (wydatki bieżące – 89,2 tys. zł i majątkowe – 131,0 tys. zł), poniesionych w 2017 r. w UZP, obejmującej 27,7% wydatków budżetu środków europejskich w części 49. W ramach niniejszej próby 12,4 tys. zł zostało wylosowane metodą monetarną (MUS) a 207,8 tys. zł – dobrane losowo.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planami rzeczowymi i finansowymi realizowanych projektów. Badanie wydatków w zakresie kwalifikowalności wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz we właściwych terminach. Na koniec 2017 r. wskaźniki rezultatu oraz produktu zostały osiągnięte na zakładanym poziomie i z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez Instytucję Pośredniczącą. Wsparciem szkoleniowym w zakresie udzielania zamówień publicznym pracownikom administracji rządowej, samorządowej, jednostek podległych i instytucji kontrolnych objęto 815 osób, zorganizowano dziewięć konferencji, seminariów dla przedstawicieli zamawiających i instytucji.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Dysponent części 49 realizował budżet w układzie zadaniowym w ramach dwóch funkcji państwa (1. *Zarządzanie państwem* oraz 11. *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*), dwóch zadań (1.6. *Nadzór nad systemem zamówień publicznych* oraz 11.4. *W Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*), trzech podzadań (1.6.1. *Kontrola procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą*, 1.6.2. *Funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej* oraz 11.4.2. *W Pozamilitarne przygotowania obronne*) oraz pięciu działań (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*, 1.6.2.1. *Funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej*, 11.4.2.1. *W Przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym* oraz 11.4.2.4. *W Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców*).

Wydatki budżetu państwa w części 49 zostały poniesione na: prowadzenie kontroli procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą Pzp (9 841,7 tys. zł), pozakontrolne działania w zakresie przestrzegania zasad systemu zamówień (4 799,1 tys. zł) oraz funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej (15 829,1 tys. zł). Dodatkowo 11,5 tys. zł zostało poniesione na realizację działań w ramach zadania *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*.

W efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 490,2 tys. zł zakupiono m.in:

- komputery (135,9 tys. zł) dla zagwarantowania realizacji zadań UZP (związanych z kontrolą zamówień współfinansowanych ze środków UE),
- produkcyjną macierz dyskową (104,3 tys. zł) w celu powiększenia przestrzeni serwerowej oraz rozwoju usług wewnętrznych,

<sup>10</sup> Decyzja Prezesa UZP nr 4 (BE) z dnia 21.12.2017 r., w sprawie zmian w budżecie Urzędu na 2017 r.

- platformę sprzętową firewall<sup>11</sup> (81,9 tys. zł) w celu zwiększenia mocy obliczeniowej dla ruchu sieciowego oraz bezpieczeństwa sieci wewnętrznej i jej wydajności.

Badanie, realizowanych w części 49 dwóch podzadań: 1.6.1 *Kontrola procesu udzielania zamówień w zakresie przewidzianym ustawą* i 1.6.2 *Funkcjonowanie systemu środków ochrony prawnej*, pod względem ich spójności z celem zadania, do którego zostały przypisane, prawidłowości określenia mierników realizacji celów oraz stopnia osiągnięcia tych mierników wykazało w szczególności, że:

- cele podzadań były spójne z celem zadania;
- cele i przyjęte mierniki ich realizacji zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej<sup>12</sup>;
- monitoring miernika prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, elektroniczny system obiegu dokumentów ESODOK, comiesięczne analizy wpływu spraw oraz wykonania zadań, kwartalne analizy planu działań oraz półroczna analiza budżetu zadaniowego dokonywana przez Departament Kontroli Doraźnych oraz Departament Kontroli Zamówień Współfinansowanych ze Środków UE);
- wartość miernika realizacji celu dla podzadania 1.6.1 osiągnęła założony poziom (planowano 85%, a zrealizowano 92%).

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1, dotyczącym wydatków w układzie zadaniowym, w przypadku ww. podzadania 1.6.2. dla celu (*zapewnienie sprawnego funkcjonowania systemu rozpoznawania odwołań*) miernik jego realizacji (*terminowość rozpatrywania odwołań*) został wykonany poniżej planu (ustalonego na poziomie 80% rozpatrywanych odwołań)<sup>13</sup>. Przyczynami takiej realizacji celu podzadania, były: kierowanie przez Prezesa KIO odwołań do łącznego rozpoznania, odraczanie przez składy orzekające wydania orzeczenia w rozpatrywanej sprawie, dopuszczanie w prowadzonych postępowaniach dowodu z opinii biegłego oraz braki kadrowe w KIO.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę, iż powyższy miernik terminowości rozpatrywania odwołań również w trzech poprzednich latach został wykonany poniżej planu (przy planie 80% miernik wykonano: w 2014 r. na poziomie 72%, w 2015 r. na poziomie 74%, a w 2016 r. na poziomie 68%).

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na braku spójności pomiędzy sporządzonym w Urzędzie Planem działalności UZP na rok 2017 (dalej plan działalności) i planem wydatków w układzie zadaniowym.

Spośród ujętych w planie działalności ośmiu celów i mierników stopnia realizacji celów tylko w jednym przypadku zachodziła zbieżność z celem i miernikiem jednego z działań (1.6.2.1) tożsamego z jednym podzadaniem (1.6.2) ujętego w planie wydatków w układzie zadaniowym. Pozostałe cele i mierniki, wskazane w planie działalności (a także w sprawozdaniu z jego realizacji) nie odpowiadały tym, które zdefiniowano dla pozostałych dziewięciu zadań, podzadań i działań w planie wydatków w układzie zadaniowym, co świadczy o niezachowaniu należytej staranności przy opracowaniu tych dwóch dokumentów.

W złożonych wyjaśnieniach podano m.in., że cele i mierniki zawarte w planie oraz budżecie zadaniowym nie mogły być w pełni skorelowane z uwagi m.in. na inny czas planowania celów i mierników w tych dokumentach oraz inny zakres regulacji wykonawczych.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę, że plan działalności określa cele, które mają zostać osiągnięte w efekcie realizacji zadań przewidzianych do wykonania w danym roku, a budżet w układzie zadaniowym jest źródłem finansowania tych zadań, zatem obydwa dokumenty powinny być ze sobą

<sup>11</sup> Ochronna zaporą sieciową pracująca jako dwa urządzenia Barracuda Nextgen Firewall F380.

<sup>12</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735).

<sup>13</sup> Zgodnie z art. 189 ust. 1 ustawy Pzp, KIO rozpoznaje odwołanie w terminie 15 dni od dnia jego doręczenia Prezesowi KIO. Zgodnie z *Komentarzem do art. 189 ustawy – Prawo zamówień publicznych* Ireny Skubiszak-Kalinowskiej, termin ten ma jedynie charakter instrukcyjny.

ściśle skorelowane. Brak spójności tych dokumentów, zwłaszcza powiązania celów określonych w planie z kwotami przeznaczonymi na ich realizację, ogranicza ich przydatność jako narzędzi systemu kontroli zarządczej.

W ramach sprawowanego nadzoru, Prezes UZP dokonywał kwartalnych analiz i ocen realizacji wydatków budżetowych w części 49. Wydatki podlegały m.in. kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz w zakresie zgodności z planem finansowym. W ramach ustanowionych mechanizmów kontrolnych stosowano m.in. wielostopniowy (wieloetapowy) proces kontrolny sporządzanych sprawozdań oraz dokonywania trwałych zapisów w księgach rachunkowych. Stosowano również zasadę dopuszczenia do wykonywania przez pracownika tylko tych czynności w systemie finansowo-księgowym, do których ma nadane uprawnienia. Wyniki przeprowadzanych audytów przedstawiane były kierownictwu UZP.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 49 – Urząd Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań budżetowych za 2017 r.:

- 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 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>14</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>15</sup> (za wyjątkiem sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2017 r.), a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>16</sup> oraz (za wyjątkiem sprawozdania Rb-N) prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany w Urzędzie system kontroli zarządczej zapewnił, w sposób racjonalny, prawidłowość sporządzanych sprawozdań budżetowych za wyjątkiem ww. sprawozdania RB-N.

W okresie do zakończenia kontroli w UZP dokonywano korekt sprawozdań Rb-28 i RB-BZ1<sup>17</sup> m.in. w związku ze zmniejszeniem kwoty zobowiązań niewymagalnych. Ponadto, korygowano

<sup>14</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. – Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109.) w odniesieniu do sprawozdania Rb-28 Programy za grudzień 2017 r. i za rok 2017 r.

<sup>15</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. – Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

<sup>16</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. – Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.

<sup>17</sup> Odpowiednio korekty: z 02.03.2018 r. (dot. Rb-28) i z 08.02.2018 r., 21.02.2018 r., 01.03.2018 r. (dot. RB-BZ1).

sprawozdanie Rb-28 UE<sup>18</sup> w związku ze zwrotem środków Ministrowi Finansów. Powyższych korekt dokonano z przyczyn niezależnych od Urzędu.

W dniu 20 marca 2018 r. skorygowane zostało sprawozdanie RB-N za IV kwartał 2017 r. Korekta sporządzona została m.in. w związku z błędami wykrytymi przez Urząd (pomniejszenie kwoty należności o 6,6 tys. zł odsetek oraz ujęcie 19,1 tys. zł należności we właściwej grupie podmiotów).

---

<sup>18</sup> Korekta z 19.03.2018 r.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 10 kwietnia 2018 r.

Prezes UZP w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne poinformował NIK<sup>19</sup>, m.in. że w zakresie zapewnienia spójności celów i mierników stopnia ich realizacji, zawartych w planie działalności i w planie wydatków w układzie zadaniowym, Urząd będzie dążył do zapewnienia spójności tych dokumentów we wskazanym zakresie. Ponadto, w zakresie dotyczącym zwiększenia skuteczności kontroli poprawności sporządzania sprawozdania Rb-N, poinformował m.in., że w przyszłości przy sporządzaniu wszystkich sprawozdań Urząd dołoży wszelkich starań aby sprawozdania były bezbłędne.

---

<sup>19</sup> Pismo nr UZP/Dg/080/1/18/DG KW-4522/18 z dnia 24 kwietnia 2018 r.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Lp.	Wyszczególnienie <sup>2</sup>	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> Plan finansowy	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem</b> część 49 – Urząd Zamówień Publicznych, w tym:	<b>21 899,2</b>	<b>28 450,0</b>	<b>22 820,1</b>	<b>104,2</b>	<b>80,2</b>
1	Dział 750 – Administracja publiczna	21 899,2	28 450,0	22 820,1	104,2	80,2
1.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:	21 899,2	28 450,0	22 820,1	104,2	80,2
1.1.1	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	348,0	450,0	268,0	77,0	59,6
1.1.2	§ 0630 – Wpływy z opłat i kosztów sądowych	0,00	0,00	13,9	-	-
1.1.3	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	21 523,4	28 000,0	22 493,3	104,5	80,3
1.1.4	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat	3,0	0,00	5,1	170,0	-
1.1.5	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00	0,00	39,2	-	-
1.1.6	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	24,8	0,00	0,6	2,4	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 49 - Urząd Zamówień Publicznych, z tego:</b>	<b>29 022,1</b>	<b>33 675,0</b>	<b>33 820,3</b>	<b>30 481,5</b>	<b>105,0</b>	<b>90,5</b>	<b>90,1</b>
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	29 022,1	33 658,0	33 803,3	30 470,0	105,0	90,5	90,1
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	29 022,1	33 658,0	33 803,3	30 470,0	105,5	90,5	90,1
1.1.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 720,9	6 165,0	5 915,0	5 315,1	112,6	86,2	89,9
1.1.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	7 463,4	7 926,0	8 395,5	8 290,9	111,1	104,6	98,8
1.1.3.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	2 082,8	2 314,0	2 434,1	2 315,1	111,2	100,0	95,1
1.1.4.	§ 4028 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 975,5	2 197,0	2 197,0	1 936,0	98,0	88,1	88,1
1.1.5.	§ 4029 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	376,0	460,0	460,0	405,1	107,7	88,1	88,1
1.1.6.	§ 4118 - Składki na ubezpieczenia społeczne	335,8	390,0	390,0	325,3	96,9	83,4	83,4
1.1.7.	§ 4119 - Składki na ubezpieczenia społeczne	64,3	81,0	82,0	69,0	107,3	85,2	84,1
1.1.8.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących	-	9 662,0	9 451,7	-	-	-	-
1.1.9.	§ 4300 - Usługi pozostałe	2 346,0	-	-	2 124,7	90,6	-	-
1.1.10.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	5 246,9	-	-	5 264,0	100,3	-	-
1.1.11.	§ 4408 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	499,6	-	-	482,4	96,6	-	-
1.1.12.	§ 4409 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	88,2	-	-	85,1	96,5	-	-
1.1.13.	§ 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	133,0	100,0	117,0	110,6	83,2	110,6	94,5
1.1.14.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	108,8	212,0	212,0	151,4	139,2	71,4	71,4
1.1.15.	§ 6060 - Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	421,4	475	475,0	350,3	83,1	73,7	73,7
1.1.16.	§ 6068 - Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	-	19,0	116,0	111,4	-	586,3	96,0
1.1.17.	§ 6069 - Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	-	20,0	37,0	28,5	-	586,3	96,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa rok 2017.



## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, część 49 – Urząd Zamówień Publicznych, w tym:</b>	<b>169</b>	<b>15 462,6</b>	<b>7 624,6</b>	<b>175</b>	<b>17 122,8</b>	<b>8 153,7</b>	<b>106,9%</b>
1.	wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> w tym: Dział 750 – Administracja Publiczna	169	15 462,6	7 624,6	175	17 122,8	8 153,7	106,9%
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	169	15 462,6	7 624,6	175	17 122,8	8 153,7	106,9%
1.1.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń status zatrudnienia (01)	6	340,6	4 730,6	6	337,7	4 690,3	99,1%
1.1.2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe status zatrudnienia (02)	2	327,9	13 662,5	2	375,4	15 641,7	114,5%
1.1.3.	Członkowie korpusu służby cywilnej status zatrudnienia (03)	125	10 425,2	6 950,1	129	11 503,6	7 431,3	106,9%
1.1.4.	Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP status zatrudnienia (15)	36	4 368,9	10 113,2	38	4 906,1	10 759,0	106,4%

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> /Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem w tym: część 49 – Urząd Zamówień Publicznych</b>	<b>0,00</b>	<b>1 329,0</b>	<b>1 329,0</b>	<b>793,6</b>	-	<b>59,7</b>	<b>59,7</b>
1.	Dział 750 – Administracja Publiczna	0,00	1 329,0	1 329,0	793,6	-	59,7	59,7
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	0,00	1 329,0	1 329,0	793,6	-	59,7	59,7
1.1.1.	Umowa Partnerstwa 2014–2020	0,00	1 329,0	1 329,0	793,6	-	59,7	59,7
1.1.1.1.	Program operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	0,00	1 329,0	1 271,6	756,0	-	56,9	59,5
1.1.1.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa POPC 2014–2020	0,00	0,00	57,4	37,6	-	-	65,5

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017.

**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych**

Oceny wykonania budżetu w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych dokonano stosując kryteria<sup>20</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>21</sup>.

Dochody: 22 820,1 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 49 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 31 275,1 tys. zł

Łączna kwota G : 31 275,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1,00$

Ocena cząstkowa dochodów: odstąpiono od dokonania oceny.

Nieprawidłowości w wydatkach: Stwierdzona nieprawidłowość polegała na braku spójności większości celów i mierników stopnia ich realizacji zawartych w Planie działalności UZP na rok 2017 i w planie wydatków w układzie zadaniowym. Nie spowodowała ona obniżenia oceny cząstkowej realizacji wydatków.

Ocena cząstkowa wydatków: 5 (pozytywna)

Łączna ocena wydatków: 5 (pozytywna)

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna.

<sup>20</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik>

<sup>21</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa>

**Załącznik 6. Wykaz podmiotów, 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. Minister Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Sejmowa Komisja Gospodarki i Rozwoju
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych