

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.410.001.08.2015

Nr ewid. 88/2015/P/15/001/KAP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Warszawa maj 2015 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 2014 r.  
w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych**

---

Dyrektor Departamentu  
Administracji Publicznej:

*B. Skwarka*

Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:  
Krzysztof Kwiatkowski

*[Signature]*  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *15.* maja 2015 r.

---

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

## Spis treści

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość .....	4
3. Uwagi i wnioski .....	5
<b>II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	6
3. Sprawozdania.....	10
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>12</b>

Dysponentem części budżetowej 49 jest Prezes Urzędu Zamówień Publicznych, który jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach zamówień publicznych. Obsługę Prezesa zapewnia Urząd Zamówień Publicznych (UZP). W części 49 nie było jednostek podległych dysponentowi części.

W okresie objętym kontrolą UZP był beneficjentem w odniesieniu do czterech projektów w ramach trzech programów operacyjnych<sup>1</sup>.

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

## I. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> wykonanie w 2014 r. budżetu państwa w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w UZP. Na ocenę ogólną złożyły się pozytywna ocena realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że UZP w ramach wykonywania budżetu państwa w 2014 r. zrealizował wydatki budżetowe z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (zwanej dalej ufp). W rezultacie osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Prezes UZP rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu państwa w części 49.

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

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe<sup>5</sup> za 2014 r. sporządzone przez dysponenta części 49 na podstawie ewidencji księgowej. Sporządzono je terminowo, rzetelnie, stosownie

<sup>1</sup> – Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych wykonujących zadania związane z realizacją Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia (dalej NSRO) na lata 2007–2013 w 2014 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007–2013 (dalej POPT),  
– Wsparcie Urzędu Zamówień Publicznych w związku z wykonywaniem zadania związanego z realizacją NSRO na lata 2007–2013 w 2014 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007–2013,  
– Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów – eKatalogi w ramach 7 osi priorytetowej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (dalej POIG), Społeczeństwo Informacyjne – budowa elektronicznej administracji współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,  
– Współfinansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich wynagrodzeń osób zajmujących się prowadzeniem kontroli postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, które są współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w okresie 2007–2013 (dalej PROW) w ramach schematu I Wzmocnienie systemu zarządzania, monitorowania, wdrażania, kontroli i oceny stopnia realizacji Programu.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku 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.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

<sup>5</sup> Roczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-28 Programy 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 WPR z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-BZ1 – z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

A także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r.:

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

do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>6</sup>.

Ewidencja księgową UZP prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

### **3. Uwagi i wnioski**

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

---

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766) oraz 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).

## II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

Prezes UZP sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu państwa 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 UZP prowadził kontrolę i nadzór realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów. Przedmiotem analizy była wysokość osiągniętych mierników w stosunku do planu i planu po zmianach.

### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2014 roku budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 49 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r.<sup>7</sup> (zwanej dalej ustawą budżetową) dochody budżetu państwa w części 49 zostały zaplanowane w kwocie 27 150,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 24 107,3 tys. zł, tj. 88,8% kwoty planowanej, głównie z tytułu wpisów od odwołań wnoszonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego<sup>8</sup> (23 764,0 tys. zł, tj. 98,6% dochodów ogółem) oraz kar finansowych nakładanych przez Krajową Izbę Odwoławczą (zwaną dalej KIO), o których mowa w art. 200 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup> (dalej ustawa Pzp) i kar pieniężnych nakładanych przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na podstawie art. 168 pkt. 2 tej ustawy (324,0 tys. zł, tj. 1,3% dochodów ogółem).

Powodem różnic w realizacji planu dochodów była mniejsza (o 5,5%) niż zakładano liczba odwołań, niższy niż prognozowano odsetek odwołań wnoszonych w postępowaniach o dużej wartości, tj. powyżej tzw. progów unijnych (opłacanych wpisami w kwotach 15 i 20 tys. zł) oraz wyższy odsetek odwołań, w których wpis podlegał zwrotowi odwołującemu.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2014 r., według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2014 r. w części 49 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 0,2 tys. zł (zaległości nie wystąpiły). W 2013 r. należności nie wystąpiły.

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

#### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 49 zostały zaplanowane w kwocie 27 440,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone o 1 879,1 tys. zł, tj. do kwoty 29 319,1 tys. zł.

Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę 1 879,1 tys. zł, głównie z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków zmian systemowych w UZP związanych z przejęciem zadań realizowanych w roku 2010 ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych. Z kwoty tej wykorzystano 1 755,9 tys. zł, tj. 93,5%.

W związku z niepełnym wykorzystaniem środków na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej oraz na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników zatrudnionych w ramach projektu *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Urzędu Zamówień Publicznych wykonujących zadania związane z realizacją NSRO na lata 2007-2013* w ramach POPT w 2014 r., decyzją z dnia 28 października 2014 r. Prezesa UZP została dokonana blokada wydatków na kwotę 352,0 tys. zł.

Wydatki w części 49 zostały zrealizowane w kwocie 27 272,0 tys. zł, co stanowiło 93,0% planu po zmianach i w porównaniu z 2013 r. były wyższe o 4,2%.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

<sup>8</sup> Sklasyfikowanych w § 0690 – wpływy z różnych opłat.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Wydatki w części 49 w 2014 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.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2014 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 2 do informacji.

**Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 12,4 tys. zł (0,05% wydatków w części), co stanowiło 88,6%<sup>10</sup> planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były niższe o 0,8 tys. zł, tj. o 6,1%. Wydatki zrealizowano w całości w § 3020 – Nagrody i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń. Dotyczyły one pracowniczych świadczeń BHP.

Zrealizowane **wydatki bieżące jednostek budżetowych** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich), wyniosły 23 019,5 tys. zł (84,4% wydatków w części), co stanowiło 94,9% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2013 r. o 628,2 tys. zł, tj. o 2,7%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 14 254,2 tys. zł (98,2% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług – 7 778,8 tys. zł (92,6% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2013 r. o 260,5 tys. zł, tj. o 1,8%.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części 49 wyniosło 177 osób według sprawozdania Rb-70<sup>11</sup> w przeliczeniu na pełne etaty i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o 5 osób. Wzrost zatrudnienia wystąpił w grupie członków KIO przy Prezesie UZP (o 3 osoby) oraz w grupie członków korpusu służby cywilnej. Członków KIO powołał Prezes Rady Ministrów w celu uzupełnienia składu Izby<sup>12</sup>.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. wyniosło 6 809,7 zł (według sprawozdania Rb-70 w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich) i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było niższe o 98,5 zł, tj. o 1,4%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2014 r. zawarte zostały w załączniku nr 3 do informacji.

Wysokość wynagrodzeń bezosobowych w 2014 r. była zgodna z przepisem art. 14 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej<sup>13</sup> w zakresie wynagrodzeń bezosobowych, tj. nie przekroczyła – po zwiększeniu – wysokości wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2013 r. (przed nowelizacją), z uwzględnieniem wyłączeń określonych w tych przepisach.

Wydatki na te wynagrodzenia wyniosły 367,9 tys. zł, co stanowiło 76,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. (339,6 tys. zł) wydatki te były wyższe o 28,3 tys. zł, tj. o 8,3%. Ich wysokość została ustalona<sup>14</sup> zgodnie z przepisami ww. ustawy.

**Wydatki majątkowe** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich) zrealizowano w kwocie 364,7 tys. zł (1,3% wydatków w części), co stanowiło 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były wyższe o 48,7 tys. zł, tj. o 13,4%. W całości były one przeznaczone na zakupy inwestycyjne.

**Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp** wyniosły 3 875,4 tys. zł (14,2% wydatków w części), co stanowiło 82,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były wyższe o 417,2 tys. zł, tj. o 10,8%. Różnica w odniesieniu do roku

<sup>10</sup> Niższe niż planowano wykonanie w 2014 r. w § 3020 – świadczenia na rzecz osób fizycznych wynikało z faktu, iż mniejsza liczba pracowników zwróciła się o dofinansowanie zakupu okularów.

<sup>11</sup> Sprawozdanie Rb-70 – kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>12</sup> Prezes Rady Ministrów w lutym 2014 r. na wniosek Prezesa UZP (wniosek z 28 maja 2013 r.) powołał czterech nowych członków, w celu uzupełnienia składu Izby do 40 osób. W sierpniu 2014 r. Prezes RM odwołał z funkcji członka KIO jedną osobę.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

<sup>14</sup> Minister Finansów na podstawie art. 14 ust. 4 ww. ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. (...), poinformował Prezesa UZP o zwiększeniu (o 308 tys. zł) w odniesieniu do roku ubiegłego wysokości wynagrodzeń bezosobowych w związku z włączeniem do budżetu części 49 wydatków na zadania, które w 2013 r. finansowane były z rezerwy celowej.

ubiegłego wynikała z harmonogramu realizacji programu eKatalogi<sup>15</sup>, w którym większość wydatków zaplanowano na 2014 r. i zwiększenia wydatków na wynagrodzenia dla pracowników prowadzących kontrole postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Niepełne wykonanie założonego planu realizacji programu eKatalogi wynikało z przeniesienia płatności za III etap umowy UZP/DG/7/14<sup>16</sup>, na luty 2015 r. W ramach tej grupy największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 2 802,9 tys. zł (82,6% planu po zmianach), zakupy inwestycyjne – 279,0 tys. zł (77,3% planu po zmianach) oraz wynagrodzenia bezosobowe – 41,2 tys. zł (49,1% planu po zmianach).

**Zobowiązania** w części 49 na koniec 2014 r. wyniosły 1 385,5<sup>17</sup> tys. zł i były wyższe o 158,0 tys. zł, tj. o 11,4 % niż kwota zobowiązań na koniec 2013 r. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (968,0 tys. zł), składek na ubezpieczenie społeczne (165,5 tys. zł) oraz płatności za zakupy inwestycyjne (142,5 tys. zł)<sup>18</sup>. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. nie wystąpiły.

**Szczegółowym badaniem**, pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, objęto realizację wydatków bieżących i majątkowych w kwocie 5 468,0 tys. zł (tj. 54,0% tego rodzaju wydatków w części 49), na podstawie próby wydatków poniesionych w 2014 r., która stanowiła 20,1% wydatków Urzędu (w tym: dobranych metodą statystyczną – 5 077,9 tys. zł, w sposób celowy – 390,1 tys. zł). W ramach tej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do dwu postępowań o zamówienia publiczne o łącznej wartości 243,7 tys. zł oraz kwalifikowalność kwoty 279,0 tys. zł z budżetu państwa na współfinansowanie projektów w udziale środków Unii Europejskiej.

Badaniem objęto:

- wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 4 973,4 tys. zł (w tym: § 440 Opłaty za administrowanie, czynsze – 4 416,3 tys. zł, § 430 Zakup usług pozostałych – 277,9 tys. zł, § 417 – wydatki bezosobowe 243,7 tys. zł, § 421 – zakup materiałów i wyposażenia 2,2 tys. zł, § 426 – zakup energii 7,1 tys. zł, § 427 – zakup usług remontowych 25,6 tys. zł oraz § 436 – zakup usług telefonii komórkowej 0,5 tys. zł.), tj. 51,6% wydatków bieżących poniesionych w części 49,
- wydatki majątkowe w kwocie 494,6 tys. zł poniesione w § 606 – wydatki na zakupy inwestycyjne (z tego: § 6060 – 215,6 tys. zł, § 6069 – 159,0 tys. zł oraz § 6068 – 120,0 tys. zł), tj. 22,2% wydatków majątkowych poniesionych w części 49.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami i ewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Objęte kontrolą postępowania o zamówienia publiczne zostały zrealizowane zgodnie z przepisami ustawy Pzp.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej wydatki budżetu środków europejskich w części 49 zostały zaplanowane w kwocie 2 916,0 tys. zł i nie były zwiększane w trakcie roku budżetowego.

Wydatki w części 49 zostały zrealizowane w kwocie 2 283,4 zł, co stanowiło 78,3% planu. W porównaniu do roku 2013 wydatki zrealizowane w 2014 r. były wyższe o 1 908,4 tys. zł, tj. o 508,9%. Wzrost ten wynikał z przyjętego na 2014 r. harmonogramu płatności za realizację projektu eKatalogi.

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane zostały w jednym dziale 750 – *Administracja publiczna* i rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Najwyższy udział w strukturze wydatków budżetu środków europejskich miały wydatki majątkowe, które wyniosły 1 581,0 tys. zł (69,2% wydatków w części), co stanowiło 77,4% planu po zmianach, wydatki na usługi pozostałe 496,1 tys. zł (21,7% wydatków w części) oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 206,3 tys. zł (9,1% wydatków w części).

<sup>15</sup> Projekt *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów – eKatalogi* w ramach 7 osi priorytetowej POIG.

<sup>16</sup> Umowa nr UZP/DG/7/14 zawarta w dniu 3 lutego 2014 r. pomiędzy UZP a Konsorcjum Firm European Dynamics Luxemburg S.A. i European Dynamics S.A. z siedzibą w Luksemburgu oraz porozumienie o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka nr POIG.07.01. 00-00-059/13-00 z dnia 12 września 2013 r.

<sup>17</sup> Korekta wysokości zobowiązań z 16 kwietnia 2015 r.

<sup>18</sup> Faktura EDL nr FV 843.UZP/2014 z 31 grudnia 2014 r. – wdrożenie uruchomienia platformy eKatalogi etap III.



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

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2014 r. zawarte zostało w załączniku nr 4 do informacji.

Całość wydatków została poniesiona w ramach POIG na realizację projektu *Elektroniczna Platforma Katalogów Produktów – eKatalogi* w ramach 7 osi priorytetowej POIG, *Społeczeństwo Informacyjne – budowa elektronicznej administracji*. Niepełne wykonanie założonego planu realizacji programu eKatalogi wynikało z przeniesienia płatności na podstawie aneksu do umowy o dofinansowanie – na luty 2015 r. (w wysokości 950,0 tys. zł).

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu środków europejskich objęto prawidłowość realizacji wydatków majątkowych w kwocie 1 581,0 tys. zł<sup>19</sup>, (tj. 100% tego rodzaju wydatków w części 49), na podstawie próby<sup>20</sup> wydatków poniesionych w 2014 r. w UZP, która stanowiła 69,2% wydatków Urzędu. W ramach tej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do jednego postępowania o zamówienie publiczne o łącznej wartości 4 550,0 tys. zł<sup>21</sup>.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, na projekty na które uzyskano decyzje o dofinansowanie. Szczegółowe badanie w zakresie kwalifikowalności, którym objęto wydatki w łącznej kwocie 1 860,0 tys. zł (z tego 1 581,0 tys. zł, z budżetu środków europejskich i 279,0 tys. zł z budżetu państwa na współfinansowanie projektów) poniesione na realizację jednej umowy zawartej na wykonanie projektu, budowy, wdrożenia i świadczenia usług utrzymaniowych programu eKatalogi wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z decyzji o dofinansowanie<sup>22</sup>. Wykonawca ww. umowy został wybrany w sposób zapewniający uczciwą konkurencję, przy zastosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie udokumentowane. Stwierdzono, że zlecenia płatności przekazano do BGK w terminach określonych w harmonogramach płatności. Kwoty wskazane w zleceniach płatności oraz w poleceniach przelewu dokonywanych w ramach współfinansowania projektów były zgodne z kwotami dofinansowania określonymi w umowie wraz z aneksami oraz z kwotami wskazanymi w dokumentach księgowych. Zarówno kwoty płatności jak i zapłaty współfinansowania zostały uregulowane z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W części 49 zrealizowano wydatki majątkowe (w całości na zakupy inwestycyjne) w kwocie 2 224,7 tys. zł (w tym 1 581,0 tys. zł z budżetu środków europejskich). Ustalono, że wydatki poniesiono głównie na projekt i budowę programu eKatalogi etap I i II, na zakup sprzętu i zestawów komputerowych oraz samochodu służbowego.

W budżecie części 49 w układzie zadaniowym wydatki zostały ujęte w pięciu działaniach zgrupowanych w dwóch podzadaniach, jednym zadaniu i jednej funkcji zarządzania państwem. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 49 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 działań<sup>23</sup> 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<sup>24</sup>;

<sup>19</sup> Całkowita wartość płatności (etap I i II) w 2014 r. – 1 860,0 tys. zł (w tym 1 581,0 tys. zł – budżet środków europejskich, 279,0 tys. zł – budżet krajowy).

<sup>20</sup> Zastosowano dobór celowy na podstawie prowadzonego w UZP rejestru zamówień, przyjmując jako kryterium doboru najwyższą wartość przedmiotu zamówienia oraz zadania finansowanego z budżetu środków europejskich.

<sup>21</sup> Dotyczy lat 2014 – 2019 (2014 r. – etap I i II – 1 860,0 tys. zł, 2015 r. – etap III – 950,0 tys. zł oraz świadczenie usług utrzymaniowych Platformy przez 60 miesięcy – 1 740,0 tys. zł).

<sup>22</sup> Patrz przypis nr 16.

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 702).

- monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, systemy informatyczne<sup>25</sup>, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami<sup>26</sup>);
- zmiany kwot wydatków w planie finansowym w układzie tradycyjnym<sup>27</sup>, z uwagi na ich wielkość i specyfikę mierników, nie wpłynęły na wartość mierników realizacji celów tych działań.

### 3. Sprawozdania

#### **Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniające prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań**

Koncepcja kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań została częściowo opisana i przyjęta do stosowania w zarządzeniach nr 51 Dyrektora Generalnego UZP z dnia 26 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w UZP<sup>28</sup> oraz nr 181 Dyrektora Generalnego UZP z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla UZP<sup>29</sup>. Nie ustalono formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych.

Szczegółowe badanie funkcjonowania przyjętej w części 49 koncepcji kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, które przeprowadzono na próbie 22 dowodów księgowych (zdarzeń gospodarczych) wykazało, że:

- ustanowione formalnie działania kontrolne ograniczające ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w powyższym zakresie były przestrzegane;
- faktycznie podejmowane działania (które nie zostały formalnie opisane) w okresie objętym kontrolą przez pracowników Urzędu w zakresie kontroli sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez Urząd były wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne; potwierdzają to ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań przedstawione poniżej.

#### **Prawidłowość sprawozdań**

Ustalono, że dysponent części 49 dokonywał kontroli sprawozdań budżetowych za 2014 r., zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak i merytorycznym.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań<sup>30</sup> budżetowych UZP w 2014 r., w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w tych sprawozdaniach.

Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane właściwym odbiorcom w terminach określonych w obowiązujących przepisach<sup>31</sup>. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym w dniach 30 stycznia i 16 lutego 2015 r. zestawieniem obrotów i sald. W sprawozdaniach: Rb-28 oraz Rb-BZ1, w okresie

<sup>25</sup> Magic i esodok - systemy informatyczne funkcjonujące w UZP do sporządzania aktów oraz elektroniczny system obiegu dokumentów w których to systemach każda sprawa ma założoną kartotekę z informacjami jej dotyczącymi.

<sup>26</sup> Departament Kontroli Doraźnych i Departament Kontroli Zamówień Współfinansowanych ze środków UE – zadanie 1.6, podzadanie 1.6.1 oraz działanie 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 – działanie 1.6.2.2.

<sup>27</sup> W ramach realizacji wszystkich działań nastąpiło zmniejszenie kwot wydatków (od 4,0% do 11,3%).

<sup>28</sup> Zarządzenie to zostało zmienione zarządzeniami nr 69 (z dnia 7 stycznia 2008 r.) i nr 154A (z dnia 9 lipca 2012 r.) Dyrektora Generalnego zmieniających zarządzenie w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w UZP.

<sup>29</sup> Zarządzenie to zostało zmienione zarządzeniami nr 192 (z dnia 3 marca 2014 r.) i nr 202 (z dnia 1 sierpnia 2014 r.) Dyrektora Generalnego UZP zmieniających zarządzenie w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla UZP.

<sup>30</sup> Patrz przypis nr 5.

<sup>31</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

do zakończenia kontroli – dokonano korekt<sup>32</sup> w związku z uwzględnieniem zobowiązań dotyczących 2014 r. ustalonych na podstawie dokumentów, które wpłynęły do UZP po sporządzeniu przedmiotowych sprawozdań. Ww. dane zostały skorygowane zgodnie z zapisami korygującymi wprowadzonymi do ewidencji księgowej.

---

<sup>32</sup> W dniach 16 lutego i 19 marca 2015 r.

### **III. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 15 kwietnia 2015 r.

Z uwagi, iż w działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym nie sformułowano uwag i wniosków.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 49 Urząd Zamówień Publicznych, z tego:	<b>27 537,3</b>	<b>27 150,0</b>	<b>24 107,3</b>	<b>87,5</b>	<b>88,8</b>
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	27 537,3	27 150,0	24 107,3	87,5	88,8
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	<b>341,2</b>	<b>150,0</b>	<b>343,3</b>	<b>100,6</b>	<b>228,9</b>
1.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	316,4	150,0	324,0	102,4	216,0
1.1.2.	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat	0,8	0,0	-1,3	-162,5	-
1.1.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,8	-	-
1.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	23,9	0,0	19,8	82,8	-
2.1.	Rozdział 75093 – Dochody państwowych jednostek budżetowych uzyskane z tytułu przejętych zadań z dochodów własnych	<b>27 196,1</b>	<b>27 000,0</b>	<b>23 764,0</b>	<b>87,4</b>	<b>88,0</b>
2.1.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	27 196,1	27 000,0	23 764,0	87,4	88,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		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>26 178,7</b>	<b>27 440,0</b>	<b>29 319,1</b>	<b>27 272,0</b>	<b>104,2</b>	<b>99,4</b>	<b>93,0</b>
1.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	26 178,7	27 440,0	29 319,1	27 272,0	104,2	99,4	93,0
1.1.	<b>Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:</b>	26 178,7	27 440,0	29 319,1	27 272,0	104,2	99,4	93,0
1.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 430,9	4 639,0	4 639,0	4 554,6	102,8	98,2	98,2
1.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 622,8	6 600,0	6 650,8	6 602,2	99,7	100,0	99,3
1.1.3.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 941,5	1 756,0	2 167,3	2 083,8	107,3	118,7	96,1
1.1.4.	§ 4028 <sup>2)</sup> – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 839,4	2 254,0	2 254,0	1 849,9	100,6	82,1	82,1
1.1.5.	§ 4029 <sup>3)</sup> – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	359,0	448,0	448,0	372,5	103,8	83,1	83,1
1.1.6.	§ 4118 <sup>2)</sup> – Składki na ubezpieczenia społeczne	340,7	372,0	372,0	317,0	93,0	85,2	85,2
1.1.7.	§ 4119 <sup>3)</sup> – Składki na ubezpieczenia społeczne	66,0	74,0	74,0	63,2	95,8	85,4	85,4
1.1.8.	§ 4300 – Usługi pozostałe	1 767,5	1 920,0	1 915,6	1 679,4	95,0	87,5	87,7
1.1.9.	§ 4400 – Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	4 668,2	4 244,0	5 374,0	5 304,1	113,6	125,0	98,7
1.1.10.	§ 4408 <sup>2)</sup> – Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	499,3	544,0	553,0	552,6	110,7	101,6	99,9
1.1.11.	§ 4409 <sup>3)</sup> – Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia garażowe	88,1	96,0	98,0	97,5	110,7	101,6	99,5
1.1.12.	§ 6060 – Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	316,0	316,0	367,6	364,7	115,4	115,4	99,2

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

<sup>2)</sup> 8 – Finansowanie programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 upf, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 upf, oraz z wyłączeniem budżetu środków europejskich. Symbol ten stosuje się również do oznaczenia wydatków ponoszonych na finansowanie Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Wspólnej Polityki Rolnej, z udziałem funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.

<sup>3)</sup> 9 – Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 upf, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 upf. Symbol ten stosuje się do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację programu lub projektu.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		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 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 49 – Urząd Zamówień Publicznych w tym:</b>	<b>172</b>	<b>14 258,6</b>	<b>6 908,2</b>	<b>177</b>	<b>14 463,7</b>	<b>6 809,7</b>	<b>98,6</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> : w tym:							
1.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	172	14 258,6	6 908,2	177	14 463,7	6 809,7	98,6
1.1.	<b>Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	172	14 258,6	6 908,2	177	14 463,7	6 809,7	98,6
1.1.1.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.	5	233,9	3 898,3	5	220,3	3 671,7	94,2
1.1.2.	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe.	3	382,0	10 611,1	2	321,8	13 408,3	126,4
1.1.3.	03 – Członkowie korpusu służby cywilnej.	129	9 525,3	6 153,3	132	9 624,8	6 076,3	98,7
1.1.4.	15 – Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie UZP.	35	4 117,4	9 803,3	38	4 296,8	9 422,8	96,1

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</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	2013 r.	2014 r.			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
	Część 49 – Urząd Zamówień Publicznych, z tego:	375.0	2 916.0	2 916.0	2 283.4	608.9	78.3	78.3
1.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	375.0	2 916.0	2 916.0	2 283.4	608.9	78.3	78.3
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	375.0	2 916.0	2 916.0	2 283.4	608.9	78.3	78.3
1.1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	124.8	2 916.0	2 916.0	2 283.4	1 829.6	78.3	78.3
1.1.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	250.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.



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

Oceny wykonania budżetu części 49 – Urząd Zamówień Publicznych dokonano stosując kryteria<sup>37</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku<sup>38</sup>.

Dochody: 24 107,3 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 (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 29 555,4 tys. zł.

Łączna kwota G : 29 555,4 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0000$

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1,0000$

Ocena cząstkowa dochodów: odstąpiono od dokonania oceny

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: 5

**Ocena końcowa: pozytywna**

---

<sup>37</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>38</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 6. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Gospodarki
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych