



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
MAŁGORZATA MOTYLOW

KGP.410.001.04.2023

Hubert Nowak
Prezes Urzędu Zamówień Publicznych
Urząd Zamówień Publicznych
ul. Postępu 17A
02-676 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93

NIK@NIK.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Zamówień Publicznych, ul. Postępu 17A, 02-676 Warszawa (dalej: UZP lub Urząd)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Hubert Nowak Prezes Urzędu Zamówień Publicznych od 18 grudnia 2018 r. (akta kontroli str. 139)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Małgorzata Kornaga, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/18/2023 z 30 stycznia 2023 r. (akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022, 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	Ocenię podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych;– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analizy porównawczej wykonania planu dochodów;– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;– kontroli prawidłowości dokonanych blokad;– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych;– kontroli przestrzegania ustalonych dla części 49 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia;– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków;– analizy stanu zobowiązań;– kontroli wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;

¹ Dz.U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

² Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: ufp.

- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej, dotyczących sporządzania sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonywaniem budżetu państwa w części 49.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 49 – Urząd Zamówień Publicznych.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych w opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badanie zrealizowanych w części 49 wydatków budżetu państwa w kwocie 4 746,3 tys. zł (11,7%) oraz wydatków budżetu środków europejskich w wysokości 13 098,2 tys. zł (83,4%) wykazało, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2022 r. sporządzone przez dysponenta części 49. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2022⁵ dochody budżetu państwa w części 49 zostały zaplanowane w kwocie 25 090,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 23 910,3 tys. zł, co stanowiło 95,3% kwoty planowanej na 2022 r. i 90,7% kwoty dochodów zrealizowanych w 2021 r. (26 353,2 tys. zł).

Struktura dochodów według ich źródeł była w latach 2021-2022 podobna. Głównym źródłem dochodów były opłaty z tytułu wpisów od postępowań odwoławczych wnoszonych w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego⁶.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. pozostałe do zapłaty należności stanowiły kwotę 61,8 tys. zł i były wyższe o 60,3 tys. zł niż na koniec 2021 r. (1,5 tys. zł). Na kwotę tę złożyły się w głównej mierze należności w § 0580 – Wpływy z tytułu grzywien

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270), dalej: ustawa budżetowa

⁶ W § 0690 – Wpływy z różnych opłat.

i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Zaległości netto nie wystąpiły.

(akta kontroli str. 7, 25, 59, 97, 219, 240)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Działalność Urzędu finansowana była w ramach części 49 UZP budżetu państwa, której dysponentem był Prezes UZP. W części tej nie ustanowiono dysponentów budżetu niższych stopni, nie było też jednostek podległych.

Wydatki budżetu państwa w części 49 zostały zrealizowane w 2022 r. w kwocie 40 531,1 tys. zł, co stanowiło 96,6% planu po zmianach (41 965,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2021 (38 136,4 tys. zł) wydatki wzrosły o 2 394,7 tys. zł, tj. o 6,3%.

(akta kontroli str. 8-11, 26-36, 241)

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych w 2022 roku dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych (31 148,6 tys. zł), stanowiące 76,8% całości wydatków w części 49 UZP. Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wyniosło 16,4% (6 632,7 tys. zł). Wydatki majątkowe (2 729,5 tys. zł) stanowiły 6,7%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych (20,2 tys. zł) – 0,05% łącznych wydatków. W porównaniu do 2021 roku nie nastąpiła zmiana struktury wydatków Urzędu ani nie miał miejsca znaczący wzrost wydatków w danej grupie ekonomicznej. Podobnie jak w 2022 roku dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 30 517,5 tys. zł, co stanowiło 80,0% całości wydatków w części 49. Na drugim miejscu znalazły się wydatki w grupie ekonomicznej współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, stanowiące 15,3% (5 828,9 tys. zł) łącznie poniesionych wydatków. Wydatki majątkowe (1 773,1 tys. zł) stanowiły 4,6%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych (16,9 tys. zł) – 0,04% łącznych wydatków poniesionych w roku 2021.

(akta kontroli str. 242)

Przeciętne zatrudnienie⁷ w 2022 r. wyniosło 195 osób (w przeliczeniu na pełne etaty) i było o pięć osób wyższe niż w 2021 r., co – jak wyjaśnił Dyrektor Generalny – spowodowane było przede wszystkim rotacją zatrudnienia a nie nowymi zadaniami. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w 2022 r. wyniosły 24 070,9 tys. zł i były o 912,5 tys. zł wyższe niż w 2021 r. (23 158,4 tys. zł), głównie w związku ze zwiększeniem planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne oraz środków na realizację projektów z udziałem środków UE w tym na Program Operacyjny Polska Cyfrowa – e-Zamówienia – elektroniczne zamówienia publiczne. Wydatki na wynagrodzenia mieściły się w limitach określonych w ustawie budżetowej. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wyniosło 10 287,0 zł. Łączna kwota wypłaconych nagród w 2022 r. wyniosła 4 285,1 tys. zł. Średnia kwota nagrody to 22,0 tys. zł w skali roku na jednego pracownika. Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe nie otrzymały nagród w 2022 r.

Liczba osób wykonujących zadania na podstawie umów cywilnych innych niż umowy o pracę to 78 osób. Na umowy poniesiono wydatek w kwocie 328,6 tys. zł.

⁷ Według sprawozdania Rb-70 Kwartałne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca IV kwartału 2022 r.

Z dniem 1 sierpnia 2021 r. weszło w życie rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe*⁸. Miało ono wpływ na zmianę wysokości wynagrodzenia tylko kierownika urzędu poprzez zmniejszenie mnożnika kwoty bazowej dodatku funkcyjnego z 2,0 na 1,92 przy zwiększeniu mnożnika kwoty bazowej wynagrodzenia zasadniczego z 6,5 na 7,04. Łączny wzrost wynagrodzenia z ww. tytułu w 2022 roku w stosunku do 2021 roku wyniósł 7,1 tys. zł, a wzrost w 2022 roku w stosunku do 2020 r. wyniósł 12,1 tys. zł rocznie.

(akta kontroli str. 23, 51-57, 113-115, 131, 179-182, 243, 276)

Wydatki majątkowe w 2022 r. zostały zaplanowane w kwocie 420,0 tys. zł na zakup: 1. urządzenia do utworzenia klastra bezpieczeństwa WAF z licencjami (125,0 tys. zł), 2. oprogramowania skanera podatności obszaru IT (100,0 tys. zł), 3. stackowalnych przełączników 10 Gb/s (50,0 tys. zł), 4. samochodu hybrydowego (144,0 tys. zł).

W związku z koniecznością zakupu urządzenia do automatycznej identyfikacji kluczy SAIK (dodatkowy depozytor na 36 kluczy) dokonano zwiększenia o kwotę 41,0 tys. zł w planie wydatków majątkowych zmniejszając wydatki bieżące o ww. kwotę.

Ponadto w związku z koniecznością dokonania zakupu z wydatków bieżących licencji Microsoft 365 w wersji E3 potrzebne środki (za zgodą Ministra Finansów) przesunięto z wydatków majątkowych na bieżące⁹. Zakup był niezbędny z uwagi na potrzebę zwiększenia poziomu ochrony przed atakami cybernetycznymi na infrastrukturę UZP, które w ostatnim czasie w obszarze administracji publicznej uległy nasileniu.

W 2022 r. w Urzędzie poniesiono następujące wydatki majątkowe: 1) depozytor na 36 kluczy (41,0 tys. zł), 2) zakup macierzy (155,0 tys. zł), 3) zakup przełączników (156,0 tys. zł). Zmiany w wydatkach majątkowych zrealizowanych w stosunku do pierwotnie zaplanowanych wynikały z niewystarczających środków w zakresie priorytetowym dla Urzędu (MS 365), podjęcia nowych zadań (wdrożenie EZD RP) w trakcie roku budżetowego uniemożliwiających wcześniejsze zaplanowanie środków (macierz) a także nieprzewidzianych zdarzeń o charakterze technicznym (depozytor kluczy).

Skutki braku realizacji pierwotnie zaplanowanych zadań w zakresie infrastruktury informatycznej to potencjalne jej osłabienie w różnych aspektach technicznych, które zostało zniwelowane innymi działaniami w tym zakresie (m.in. zakup MS 365). Brak zakupu samochodu skutkowało koniecznością dalszej eksploatacji dotychczas użytkowanej floty samochodowej po renowacji technicznej (dotyczy samochodu najstarszego).

Jako efekty rzeczowe osiągnięte w ramach poniesionych w 2022 r. wydatków majątkowych należy wskazać:

- 1) Depozytor kluczy – umożliwienie kontroli i prowadzenie rejestru osób pobierających i zdających klucze do poszczególnych pomieszczeń oraz rejestr czasu pracy z którego UZP korzysta,
- 2) Macierz – przygotowanie się do backupu danych (oraz ich migracji) związanych z wdrożeniem EZD RP i zwiększenie potencjału w tym zakresie,

⁸ Dz. U. poz. 1394.

⁹ Decyzja w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022 nr 49.3122.3.2.2022.TR. Podstawa prawna: art. 171 ust. 3 ufp w związku z zgodą Ministerstwa Finansów z dnia 26 maja 2022 r. nr FG6.4142.21.2022 448.MSO na przeniesienie wydatków w roku 2022.

- 3) Przełączniki – usprawnienie działania sieci wewnętrznej UZP (zwiększenie jej przepustowości ze 100 gb do 300 gb) niezbędne podczas wdrożenia EZD RP.

(akta kontroli str. 101-102, 182-187)

Otrzymane z budżetu państwa w 2022 r. środki z rezerwy ogólnej¹⁰ (510,0 tys. zł, wykorzystano 99,8%) oraz rezerwy celowej¹¹ (200,0 tys. zł, wykorzystano 99,2%) zostały wykorzystane w całości zgodnie z przepisami ufp i przeznaczeniem rezerw. Środki z rezerwy ogólnej przeznaczono m.in. na zakup macierzy i przełączników na potrzeby działań towarzyszących wdrożeniu EZD RP oraz na uzupełnienie środków na zakup licencji Microsoft 365 E3. Środki z rezerwy celowej przeznaczono na pokrycie kosztów realizacji zadań wynikających z uchwały nr 6 Rady Ministrów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie przyjęcia Polityki zakupowej państwa.

(akta kontroli str. 71-75, 125, 132-135)

W 2022 r. Prezes UZP dokonał blokad planowanych wydatków budżetowych na kwotę 1 082,0 tys. zł. Zbadano blokadę¹² dokonaną w dniu 23 grudnia 2022 r. na kwotę 943,0 tys. zł. Przyczyną blokady środków było m.in. uzyskanie oszczędności na wynagrodzeniach i pochodnych oraz poniesienie wydatków w mniejszej wysokości niż pierwotnie planowano. Według wyjaśnień Dyrektora Generalnego Urzędu¹³ niższe wykonanie wynikało z faktu, że mniejsza liczba opinii biegłych była rozliczona niż wcześniej planowano. Urząd ma obowiązek zabezpieczyć środki nawet w ostatnim okresie rozliczeniowym na wydatki związane ze sporządzeniem opinii biegłych, wynika to z art. 539 ust. 2 oraz art. 605 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁴. Niższe wykonanie w Pomocy Technicznej dla Funduszy Europejskich 2021-2027 (PTFE 2021-227) wynikało również ze zmiany zasad rozliczania środków w pomocy technicznej w nowej perspektywie, a mianowicie – możliwość rozliczenia kosztów pośrednich do wysokości 15 % poniesionych wynagrodzeń, bez możliwości przekroczenia limitu, a żeby precyzyjnie dokonać obliczenia 15% od poniesionych wydatków na wynagrodzenia w ramach PTFE 2021-2027 trzeba dokonać ewidencji wszystkich poniesionych wydatków na wynagrodzenia, których ostatnia wypłata nastąpiła 21 grudnia 2022 r. Dopiero po tej dacie można było precyzyjnie wyliczyć oszczędności do blokowania. Wcześniej wydatki pośrednie nie były limitowane, wyliczane były w oparciu o wskaźnik zatrudnienia pracowników realizujących pomoc techniczną.

Blokad dokonano niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających zablokowanie środków.

W 2022 r. Prezes Rady Ministrów nie wydał wiążącego polecenie dysponentowi części 49 wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str. 87-96, 192-193, 206, 245)

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 49 limity wydatków nie zostały przekroczone.

(akta kontroli str. 102-142, 206, 869-889)

Zobowiązania w części 49 na koniec 2022 r. wyniosły 2 286,9 tys. zł i były o 544,5 tys. zł, niższe niż kwota zobowiązań na koniec 2021 r. (2 831,4 tys. zł). Zobowiązania dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi

¹⁰ Decyzja w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022 nr MF/FG5.4143.3.40.2022.MF.1735. Wykorzystano 99,8% środków.

¹¹ Decyzja w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022 nr MF/ FG5.4143.3.36.2022.MF.1321. Wykorzystano 99,2% środków.

¹² Decyzja w sprawie blokowania planowanych na rok 2022 wydatków nr 49.4143.12.2.2022.BD.PTFE.

¹³ Pismo znak: DG.0910.1.2023.DG, KW-1036/23 z dnia 22 marca 2023 r.

¹⁴ Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej: ustawa Pzp

(1 692,6 tys. zł) oraz wydatków na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych (113,4 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2022 r. nie wystąpiły.

W części 49 realizowano wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. Łączny plan wydatków niewygasających ustalono na 860,0 tys. zł, z tego: 200,0 dotyczyło dodatkowego funduszu motywacyjnego, 500,0 tys. zł wykonania systemu elektronicznego protokołu oraz 160,0 tys. zł na zakup mebli dla jednostki. Zadania zaplanowane z wydatków niewygasających zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem do 30 listopada 2022 r.

W UZP nie wystąpiła sytuacja w której środki, które w roku 2021 zostały pozyskane z rezerw budżetowych następnie uwzględniono w wykazie wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego.

Dla środków przeniesionych do wydatkowania w 2022 r. prowadzona była wyodrębniona ewidencja z podziałem na wydatki, koszty, i paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z sprawozdaniem RB-28 NW. W 2022 r. nie zaplanowano do realizacji na rok 2023 wydatków niewygasających z końcem roku 2022.

(akta kontroli str. 8-11, 26- 34, 125-126)

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa w kwocie 4 577,8 tys. zł (wydatki bieżące – 1 887,6 tys. zł, wydatki majątkowe – 2 690,2 tys. zł), na podstawie próby wydatków poniesionych w 2022 r. w UZP, która stanowiła 11,3% wydatków budżetu państwa w części 49. Skontrolowana próba objęła 32 zapisy księgowe wylosowane metodą monetarną MUS¹⁵, spośród 400 zapisów księgowych o łącznej wartości 7 060,5 tys. zł.

Ponadto badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur, określonych w Pzp, w odniesieniu do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na *Usługę badawczą z zakresu funkcjonowania rynku zamówień publicznych* o wartości 168,5 tys. zł, przeprowadzonego w trybie podstawowym (art. 275 pkt 1 Pzp).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że skontrolowanych w części 49 wydatków w wysokości 4 746,3 tys. zł dokonywano zgodnie z przepisami, planem finansowym oraz zawartymi umowami, na zadania służące realizacji celów jednostki oraz przy zachowaniu prawidłowych trybów udzielania zamówień publicznych. W wyniku badania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono naruszeń ustawy Pzp.

(akta kontroli str. 207-210, 222-239)

Prezes UZP, w ramach obowiązków wynikających z art. 175 ust.1 i 2 upf, dokonywał analizy wykonania budżetu Urzędu oraz kosztów i zadań, jakie powinny być wykonywane w związku z działalnością statutową. Kwartalnie sporządzane było *Sprawozdanie z wykonania budżetu w części 49 - UZP*. Efektem przeprowadzanych cyklicznych analiz finansowych, w których prezentowane były potencjalne ryzyka i zagrożenia wykonania budżetu, podejmowane były decyzje kierownika jednostki dokonujące niezbędnych przesunięć w planie finansowym wydatków Urzędu.

(akta kontroli str. 76-85, 253-258)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w części 49 zostały zrealizowane w 2022 r. w kwocie 15 698,0 tys. zł, co stanowiło 94,6% planu po zmianach (16 600,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2021 (9 701,8 tys. zł) wydatki były wyższe o 5 996,2 tys. zł,

¹⁵ Próba wylosowana za pomocą programu *Pomocnik kontrolera* metodą statystyczną, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem.

tj. o 161,8%. W głównej mierze wydatki z budżetu środków europejskich poniesiono na współfinansowany ze środków UE, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020, projektu *e-Zamówienia – elektroniczne zamówienia publiczne*, który był realizowany w okresie od 1 września 2019 r. do 31 grudnia 2022 r. (wydatkowano 15 226,5 tys. zł). Zbudowane w ramach projektu Platformy e-Zamówienia e-Usługi ułatwiły i przyczyniły się do skrócenia przebiegu czynności podejmowanych w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego zgodnie z ustawą Pzp.

Ponadto w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 w Urzędzie realizowany był projekt *Profesjonalizacja kadr w zamówieniach publicznych*, który ma się zakończyć 30 listopada 2023 r. (wydatkowano 471,6 tys. zł). Celem Projektu jest stworzenie systemu wsparcia i zapewnienie osobom zaangażowanym w proces udzielania zamówień publicznych możliwości podwyższania kompetencji zawodowych. Działania realizowane w Projekcie ułatwiają zainteresowanym dostęp do merytorycznych materiałów i informacji z obszaru zamówień publicznych, a także umożliwiają udział w przedsięwzięciach edukacyjnych łączących teorię z praktyką.

(akta kontroli str. 15-16, 35-37, 194-206)

W 2022 r. dysponent części 49 nie otrzymywał i nie rozliczał środków z rezerw celowych na realizację projektów współfinansowanych ze środków UE. Prezes UZP wykonał blokadę środków pochodzących z budżetu środków europejskich na kwotę 660,0 tys. zł. w dniu 23 grudnia 2022 r. Jej uzasadnieniem było uaktualnienie planu po zmianach do wartości wynikającej z aktualnego na dany moment szacowania realizowanych wydatków.

(akta kontroli str. 71-75, 87-96, 200-204)

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

(akta kontroli str. 35-37)

Badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 13 098,2 tys. zł, stanowiących 83,4% ogółu wydatków budżetu środków europejskich (wydatek majątkowy w §6067), poniesiony w ramach projektu *e-Zamówienia – elektroniczne zamówienia publiczne* na zadania związane z budową i wdrożeniem Platformy e-Zamówienia w ramach umowy nr UZP/DG/19/20 z dnia 31 marca 2020 r. zawartej z wykonawcą Platformy.

Wydatek był niezbędny do realizacji projektu i został przeznaczony na zadanie ujęte w umowie o dofinansowanie oraz został dokonany w okresie kwalifikowalności.

(akta kontroli str. 194-195, 250-251)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2022 r. w zakresie objętych kontrolą wydatków. Kontrola wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2022 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. przez dysponenta części 49:

- 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);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

W okresie do zakończenia kontroli została sporządzona korekta sprawozdania rocznego Rb-28. Korekta dotyczyła wysokości zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które zostało naliczone do faktycznie poniesionego. Poprzednie zobowiązanie z ww. tytułu było w wysokości planowanej, ponieważ w wymaganym terminie złożenia sprawozdania nie było jeszcze naliczone.

(akta kontroli str. 6-70, 136-173, 211-221, 246-249)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu państwa w części 49 Urząd Zamówień Publicznych, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, dnia kwietnia 2023 r.

Wiceprezes

Najwyższa Izba Kontroli

Małgorzata Motylow

.....
podpis

¹⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.