



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KIN.410.001.03.2016
P/16/001/KIN/03

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Tekst ujednolicony wystąpienia pokontrolnego
uwzględniający zmiany wprowadzone Uchwałą
Nr 21/2016 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 18 maja 2016 r.*

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001/KIN/03 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 26 - Łącznie.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	1. Anna Noworyta, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97194 z dnia 8 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Wojciech Tokarski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97205 z dnia 22 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Cyfryzacji (dalej: MC), 00 – 060 Warszawa, ul. Królewska 27.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Anna Streżyńska, Minister Cyfryzacji od dnia 16 listopada 2015 roku ¹ . (dowód: akta kontroli str. 152)

II. Wprowadzenie

Dysponentem części 26 budżetu państwa do dnia 15 listopada 2015 r. był Minister Administracji i Cyfryzacji². Na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Cyfryzacji³, z mocą od dnia 16 listopada 2015 r., dysponentem części 26 budżetu państwa został Minister Cyfryzacji. Minister Cyfryzacji był dysponentem tej części do dnia 8 grudnia 2015 roku. W związku z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury i Budownictwa, od dnia 9 grudnia 2015 r. dysponentem części 26 budżetu państwa został ustanowiony Minister Infrastruktury i Budownictwa. Na mocy Porozumienia pomiędzy Ministrem Cyfryzacji a Ministrem Infrastruktury i Budownictwa z dnia 29 grudnia 2015 r.⁴ (dalej: Porozumienie), zawartego w celu zapewnienia ciągłości w zakresie bieżącej realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich w roku 2015 w części 26 budżetu państwa, do MC należało m.in. kontynuowanie prowadzenia w 2015 r. rachunkowości części 26 budżetu państwa oraz sporządzanie, parafowanie i przekazywanie do Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa (dalej: MliB) sprawozdań budżetowych, finansowych i innych wymaganych przepisami prawa dokumentów.

(dowód: akta kontroli str. 5-7)

¹ Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury i Budownictwa (Dz.U., poz. 2094), od dnia 9 grudnia 2015 r. dysponentem części 26 budżetu państwa został ustanowiony Minister Infrastruktury i Budownictwa.

² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Administracji i Cyfryzacji (Dz.U., poz. 1254).

³ Dz.U. poz. 2077.

⁴ Podstawę prawną zawarcia Porozumienia – według MC – stanowił art. 7 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz.U. z 2012 r., poz. 392 ze zm.), zgodnie z którym członek Rady Ministrów, realizując politykę ustaloną przez Radę Ministrów, w szczególności współdziała z innymi członkami Rady Ministrów.

W 2015 r., w części 26 budżetu państwa występował jeden dysponent niższego stopnia, tj. dysponent trzeciego stopnia w zakresie wydatków i dochodów budżetowych realizowanych przez urząd obsługujący dysponenta części 26. W okresie od 1 stycznia do 26 listopada 2015 r. dział administracji rządowej łączność obejmował sprawy poczty i telekomunikacji. Od 27 listopada sprawy telekomunikacji przeniesione zostały z działu łączność do działu informatyzacja⁵, objętego częścią budżetu państwa 27 - Informatyzacja, dla której dysponentem jest Minister Cyfryzacji.

Celem niniejszej kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015⁶ w części 26 – Łączność.

W ramach części 26 finansowano - zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi i odpowiednio do wprowadzonych w 2015 r. zmian dotyczących dysponenta tej części oraz zakresu przedmiotowego działu administracji rządowej łączność – zadania dotyczące spraw poczty i telekomunikacji oraz funkcjonowania urzędu obsługującego dysponenta tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁷,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowaną przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸ (dalej: ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 26 dochody wyniosły 34,7 tys. zł, natomiast wydatki budżetu państwa w tej części zrealizowano w wysokości 18.407,9 tys. zł, w tym 15.400,8 tys. zł stanowiły wydatki realizowane przez dysponenta trzeciego stopnia. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 6.775,7 tys. zł, w tym 2.758,0 tys. zł stanowiły wydatki realizowane przez dysponenta trzeciego stopnia.

Księgi rachunkowe dla części 26 nie były zamykane w związku ze zmianą dysponenta tej części, dlatego też brak było danych do sporządzania sprawozdań dotyczących wysokości zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków przez poszczególnych dysponentów.

⁵ Ustawa z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2015 r., poz. 812 ze zm.), ustawa z dnia 19 listopada 2015 r. o zmianie ustawy o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1960).

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz.U., poz. 153) znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz.U., poz. 2195), która weszła w życie w dniu 29 grudnia 2015 r.

⁷ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁹ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 26 – Łąčność.

W wyniku kontroli 18% zrealizowanych wydatków budżetu państwa i 59,3% wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, 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.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele określone w układzie zadaniowym budżetu państwa oraz w programach z obszaru telekomunikacji współfinansowanych z budżetu środków europejskich.

Dysponent części 26 – Łąčność rzetelnie, tj. zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 26.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne łączne sprawozdania za 2015 r. dla części 26 – Łąčność oraz sprawozdania jednostkowe: dysponenta trzeciego stopnia (ministerstwo obsługujące dysponenta części) oraz sprawozdania dysponenta części w zakresie wydatków na dotacje w części 26. Sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie tych sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone w MC prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz w terminach ustalonych w Porozumieniu przekazane do MliB, w którym były podpisywane i przekazywane terminowo za pośrednictwem systemów Trezor (Rb: 23, 27, 28, Rb-N, Rb-Z), BUZA (Rb-BZ1) lub EZD (Rb-28UE, Rb-28 Programy).

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości i uchybienia nie miały znaczącego wpływu na realizację budżetu w tej części i polegały na:

- pomniejszeniu, w wyniku pomyłki, zapłaty za fakturę o 700,19 zł, co wpłynęło na powstanie zobowiązania na tę kwotę (w § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne). Zobowiązanie to zostało uregulowane w 2016 r. (przez MliB) i nie wiązały się z nim dodatkowe skutki finansowe;
- podaniu w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sporządzonym w dniu 28 września 2015 r., daty niezgodnej z dokumentacją źródłową.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015 znowelizowanej z dniem 29 grudnia 2015 r. dochody budżetu państwa dla części 26 zaplanowano w kwocie 45,0 tys. zł, tj. o 15,0 tys. zł (o 50%) wyższej od planowanej w nowelizowanej ustawie i niższej o 21,8 tys. zł (o 48,4%) od dochodów zrealizowanych w 2014 roku.

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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 opisową.

Dochody budżetu państwa w części 26 zaplanowane zostały w całości u dysponenta III stopnia w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji i dotyczyły głównie wpływów w dwóch paragrafach: 0970 - Wpływy z różnych dochodów (30 tys. zł) oraz 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (14 tys. zł).

Zrealizowane w 2015 r. dochody wyniosły 34,7 tys. zł i były niższe o 22,9% od kwoty planowanej, natomiast w porównaniu do 2014 r. były one niższe o 48,1% (o 32,1 tys. zł). Dochody wykonane zostały w większości (95%) w pozycjach zaplanowanych. Pozostałą część dochodów stanowiły nieplanowane wpływy: w rozdziale 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji (1,5 tys. zł) - głównie z tytułu naliczonych kar umownych w paragrafie 0589 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych powstałych w związku z realizacją projektu finansowanego z udziałem środków europejskich oraz w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne, w paragrafie 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek (0,2 tys. zł) z tytułu zwrotu przez operatora odsetek bankowych od dotacji przeznaczonej na sfinansowanie zadań obronnych w 2014 roku.

Niższa realizacja planu dochodów w części 26 wynikała głównie z niższych o 54% (o 16,2 tys. zł) wpływów w paragrafie 0970 - Wpływy z różnych dochodów. W paragrafie tym uzyskiwane były dochody w pozycjach, dla których na etapie planowania trudno było przewidzieć ich wymiar (obejmujące m.in.: refundację kosztów służbowych wyjazdów zagranicznych, zatrzymania wadium, dochody uzyskiwane na podstawie wyroków sądowych). Jednocześnie jednak uzyskano wyższe od prognozowanych o 24,3%, tj. o 3,4 tys. zł dochody w paragrafie 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych.

(dowód: akta kontroli str. 185, 250-253)

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, nie wystąpiły w części 26 należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości. Analogiczny stan uzyskany został na koniec roku poprzedniego.

(dowód: akta kontroli str. 185)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015 znowelizowanej 16 grudnia 2015 r. wydatki budżetu państwa (BP) dla części 26 zaplanowano w kwocie 24.424,0 tys. zł, tj. o 7 tys. zł mniejszej niż w ustawie budżetowej na rok 2015 przed nowelizacją. Zmniejszenie to uwzględniało blokadę wydatków w dziale 752 - Obrona narodowa na kwotę 7 tys. zł, dokonaną przez Ministra Administracji i Cyfryzacji w październiku 2015 roku.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki BP dla części 26 w trakcie 2015 r. zostały:

- a) zwiększone trzema decyzjami Ministra Finansów, tj.:
 - decyzją z dnia 16 marca 2015 r. o kwotę 1.058,0 tys. zł, którą przesunięto z części 27 - Informatyzacja do części 26;

- decyzją z dnia 10 września 2015 r. o kwotę 292,5 tys. zł oraz decyzją z dnia 14 października 2015 r. o kwotę 2,1 tys. zł ze środków pochodzących z części 83 - Rezerwy celowe.

b) zmniejszone:

- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie dokonania przeniesień niektórych planowanych wydatków budżetu państwa, w tym kwot wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2015¹⁰, poprzez przeniesienie¹¹ z części 26 - Łączność do części 45 - Sprawy zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej kwotę 140,2 tys. zł,
- decyzją Ministra Cyfryzacji z dnia 26 listopada 2015 r. podjętą na podstawie art. 171 ust. 9 ufp, poprzez przeniesienie kwoty 4.058,1 tys. zł z części 26 - Łączność do części 27 - Informatyzacja,
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. poprzez przeniesienie niektórych planowanych wydatków budżetu państwa, wydatków budżetu środków europejskich oraz kwot wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2015¹² z części 26 - Łączność do części 27 - Informatyzacja kwotę 1.985,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 170-174, 177-180, 231-215, 247-249)

W wyniku powyższych zmian, limit wydatków dla części 26 w 2015 r. ustalony został na kwotę 19.592,5 tys. zł, tj. na poziomie niższym o 936,1 tys. zł (o 4,6%) od wydatków zrealizowanych w 2014 r. (20.528,6 tys. zł). Zmiany limitów wydatków w ramach części 26 wynikały z potrzeby dostosowania struktury wydatków do realizowanych zadań i dokonywane były zgodnie z przepisami art. 171 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 169-174, 213-215, 217-246)

W trakcie roku budżetowego dokonana została w październiku 2015 r. blokada wydatków w części 26 przez b. Ministra Administracji i Cyfryzacji (w trybie art. 177 ufp) na kwotę 7,0 tys. zł, która wynikała z oszczędności w wydatkach w dziale 752 - Obrona narodowa.

(dowód: akta kontroli str. 210-212)

Zrealizowane wydatki wyniosły 18.407,9 tys. zł, tj. 94,0 % planu po zmianach. Niższe od planowanego wykonanie wydatków (o 1.184,6 tys. zł) wystąpiło we wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej w części 26, tj.:

- w rozdziale 60046 - Operatorzy Pocztoi (w całości w § 2630 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych) – zrealizowane wydatki były o 132,2 tys. zł, tj. o 5,9%, niższe od planu po zmianach (plan 2.257,0 tys. zł, wykonanie 2.124,8 tys. zł). Wynikało to z niższej od określonej przez operatora prognozy liczby nadanych w 2015 r. przesyłek w ramach usług ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych;

(dowód: akta kontroli str. 271-272)

- w rozdziale 60052 - Zadania w zakresie telekomunikacji – zrealizowane wydatki były o 279,0 tys. zł, tj. o 19,8%, niższe od planu po zmianach, w czym istotny udział miały niższe o 221,6 tys. zł, tj. o 23,8%, wydatki w § 2009 – Dotacje

¹⁰ Dz.U. poz. 1882.

¹¹ Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U., poz. 1877),

¹² Dz.U., poz. 2268.

celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, na współfinansowanie programów (plan 930,6 tys. zł, wykonanie 709,0 tys. zł) oraz niższe o 52,3 tys. zł, tj. o 34,8%, wydatki w § 4399 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, w ramach środków na współfinansowanie programów finansowanych z udziałem środków europejskich (plan 150,2 tys. zł, wykonanie 97,9 tys. zł).

Niższe wydatki na dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2009 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, na współfinansowanie programów) wynikały m.in. z uzyskania niższych od planowanych cen dzięki stosowaniu procedur konkursu ofert przy zakupach, polityki zatrudnieniowej, w efekcie której uzyskano obniżenie kosztów wynagrodzeń oraz realizacji działań przy wykorzystaniu własnych zasobów, bez zlecenia usług zewnętrznym wykonawcom. Mimo niepełnego wykorzystania dotacji celowej beneficjent zrealizował w pełni zadania merytoryczne oraz wszystkie założone w projekcie wskaźniki produktu i rezultatu. Niższe wydatki w ramach § 4399 -- Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, wynikały głównie z niższych od zakładanych wydatków przy realizacji umów wieloletnich zakończonych w 2015 r., a także z przeniesienia na 2016 r. realizacji postępowania dotyczącego analizy obowiązujących regulacji formuły partnerstwa publiczno-prywatnego przy inwestycjach telekomunikacyjnych;

(dowód: akta kontroli str. 275, 377-378)

- w rozdziale 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – zrealizowane wydatki były o 424 tys. zł, tj. o 2,8%, niższe od planu po zmianach, w czym znaczący udział miały niższe wydatki w § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne o 129,6 tys. zł, tj. o 31,6% (plan 410,5 tys. zł, wykonanie 280,9 tys. zł) i § 4300 - Zakup usług pozostałych o 89,2 tys. zł, tj. o 18,1% (plan 493,4 tys. zł, wykonanie 404,2 tys. zł). Niższe wydatki na zagraniczne podróże służbowe wynikały z mniejszej liczby wyjazdów, natomiast niższe wydatki na zakup usług pozostałych związane były z rezygnacjami i przesunięciami części zakupów w związku ze zmianą zakresu działalności MC w porównaniu z b.MAiC;

(dowód: akta kontroli str. 378-379)

- w rozdziale 75212 - Pozostałe wydatki obronne – zrealizowane wydatki były o 349,4 tys. zł, tj. o 61,1%, niższe od planu po zmianach (plan 572,0 tys. zł, wykonanie 222,6 tys. zł), czego podstawową przyczyną było niewydatkowanie planowanej kwoty (347,0 tys. zł) w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, w celu przystosowania obiektu przeznaczonego na główne stanowisko kierowania Ministra Administracji i Cyfryzacji w zapasowym miejscu pracy (w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie przygotowania systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym¹³). Niewykorzystanie wymienionej kwoty w 2015 r. wynikało ze zmian w zakresach działania Ministra Cyfryzacji i b. Ministra Administracji i Cyfryzacji.

(dowód: akta kontroli str. 379-381)

W porównaniu do 2014 r. wydatki BP były niższe o 2.120,7 tys. zł, tj. o 10,3%, co wynikało z przeniesienia z dnia 27 listopada 2015 r. spraw telekomunikacji do

¹³ Dz.U. Nr 98, poz. 978.

działu administracji rządowej – informatyzacja. Dotyczyło to wszystkich rozdziałów w części 26, tj.: 60052 - Zadania w zakresie telekomunikacji (o 943,3 tys. zł, tj. o 45,5%), 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej (o 1207,5 tys. zł, tj. o 7,5%) oraz rozdziału 75212 - Wydatki obronne (o 194,4 tys. zł, tj. o 46,6%).

W strukturze wydatków BP (według grup ekonomicznych) wykonanych w 2015 r. w części 26 wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 14.986,6 tys. zł (tj. 81,4% wydatków ogółem), dotacje – 2.833,8 tys. zł (15,4%), w tym 709,0 tys. zł (tj. 3,8%) wydatków ogółem stanowiła dotacja celowa w ramach grupy wydatków na współfinansowanie z BP projektów realizowanych z udziałem środków UE¹⁴, a pozostałe wydatki na współfinansowanie z BP projektów realizowanych z udziałem środków UE wyniosły 486,7 tys. zł (2,7%)¹⁵, wydatki majątkowe – 79,5 tys. zł (0,4%)¹⁶, wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 21,3 tys. zł (0,1 %) ¹⁷. Wydatki bieżące łącznie, tj. wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki bieżące w ramach wydatków na współfinansowanie z BP projektów realizowanych z udziałem środków UE wyniosły 15.473,3 tys. zł (84,1% wydatków ogółem)¹⁸. Wydatki na współfinansowanie z BP projektów realizowanych z udziałem środków UE łącznie, tj. wyżej wymieniona dotacja i pozostałe wydatki wyniosły 1.195,7 tys. zł (6,5% wydatków ogółem). W wydatkach ogółem największy udział (59,7%) miały wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi 10.984,6 tys. zł, które stanowiły dominującą część (71,0%) w grupie wydatków bieżących.

W 2015 r. wydatki dysponenta III stopnia wyniosły 15.400,8 tys. zł (tj. 97% planu po zmianach) i stanowiły 83,7% wydatków w części 26.

(dowód: akta kontroli str. 202)

Według działów klasyfikacji budżetowej, najwyższe wydatki w części 26 zrealizowano w dziale 750 - Administracja publiczna, które stanowiły 81,1% wydatków ogółem i wyniosły¹⁹ 14.930,8 tys. zł. Dotyczyły one głównie wydatków bieżących (99,3% wydatków działu), w tym (w 73,6%) wynagrodzeń z pochodnymi (10.984,6 tys. zł) oraz składek do organizacji międzynarodowych (2.569,3 tys. zł), zakupu usług klasyfikowanych w § 4300 – Pozostałe usługi (404,2 tys. zł), podróży służbowych zagranicznych (280,9 tys. zł), odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (138,2 tys. zł) i zakupu energii (127,2 tys. zł). W dziale 750 sfinansowano również wszystkie wydatki majątkowe.

Wydatki w dziale 600 - Transport i łączność wyniosły 3.254,5 tys. zł, co stanowiło 17,7% wydatków części 26. W wydatkach tych 87,1% stanowiły dotacje w łącznej kwocie 2.833,8 tys. zł (przedmiotowa i celowe). Pozostałe 12,9% stanowiły wydatki bieżące, głównie na współfinansowanie programów i projektów realizowanych w ramach budżetu środków europejskich.

¹⁴ Kwota 709,0 tys. zł stanowiła dotację celową na współfinansowanie z BP projektu realizowanego z udziałem środków europejskich (rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji) oraz 2.124,8 tys. zł dotacja przedmiotowa do przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat (rozdział 60046 – Operatorzy Pocztlowi).

¹⁵ Pozostałe wydatki należały do grupy wydatków bieżących (w rozdziałach: 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji – 351,4 tys. zł i 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – 135,3 tys. zł).

¹⁶ Całość w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.

¹⁷ Całość w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.

¹⁸ Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowane zostały w dominującym zakresie (95,8%) w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej (14.830 tys. zł) oraz w 2,7% w rozdziale 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji (420,7 tys. zł) i w 1,6% w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne (222,6 tys. zł).

¹⁹ Wydatki działu w całości zrealizowano w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.

Wydatki w dziale 752 - Obrona narodowa wyniosły 222,6 tys. zł, co stanowiło 1,2% wydatków części 26. Całość tych wydatków dotyczyła wydatków bieżących w rozdziale 75212 - Pozostałe wydatki obronne.

(dowód: akta kontroli str. 187-189)

U dysponenta części kontrolą objęto całość wypłaconych w tej części dotacji na łączną kwotę 2833,8 tys. zł, tj. dotację podmiotową (2.124,8 tys. zł) i celową (709,0 tys. zł). Stwierdzono, że przekazywanie i rozliczenie tych dotacji było zgodne z zasadami określonymi w ufp.

Dysponent części 26 udzielił w 2015 r. dotacji przedmiotowej Poczcie Polskiej SA na podstawie art. 27 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe²⁰, przeznaczonej na refundację utraconych przez operatorów pocztowych wpływów w związku z realizowaniem usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie, obejmujących przesyłki dla ociemniałych²¹, przesyłki zawierające egzemplarze obowiązkowe wysyłane do bibliotek uprawnionych do ich otrzymywania²², przesyłki pakietów wyborczych oraz kopert zwrotnych²³. Realizacja dopłat i ich rozliczanie przebiegały zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 września 2010 r. w sprawie dotacji przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych²⁴ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych²⁵.

(dowód: akta kontroli str. 187, 271-272, 316-329)

Dotacja celowa przeznaczona była na współfinansowanie z BP projektu z udziałem środków europejskich pn. „Projekt systemowy – działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu”. W ramach wydatkowanej kwoty beneficjent zrealizował w pełni zadania merytoryczne oraz wszystkie założone w projekcie wskaźniki produktu i rezultatu. Dotacja ta była prawidłowo przekazywana, nadzorowana i rozliczana przez jej dysponenta. Dotacja wypłacana była w formie zaliczek na realizację zadań Partnerowi MAiC - SMWI w wysokości wynikającej z umowy partnerskiej na realizację Projektu systemowego - działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 (umowa z dnia 3 listopada 2011 r.). Wnioski w sprawie zaliczek podlegały zatwierdzeniu po weryfikacji w zakresie zgodności z przeznaczeniem oraz ze stopniem realizacji finansowanych zadań. Rozliczone zostały wydatki SMWI poniesione z dotacji celowych otrzymanych w 2015 r. a niewykorzystane środki zostały zwrócone na rachunek b. MAiC (w grudniu 2015 r. zarządzany przez MC).

(dowód: akta kontroli str. 257, 273-275, 446-464)

Wykonane wydatki na współfinansowanie ze środków BP projektów realizowanych w części 26 z udziałem środków UE wyniosły 1.195,7 tys. zł i były niższe o 276,3 tys. zł, tj. o 18,8% od planu po zmianach (1.472,0 tys. zł). Wynikało to głównie z niższej od planowanej o 221,6 tys. zł dotacji celowej.

(dowód: akta kontroli str. 257)

²⁰ Dz.U. z 2012 r., poz. 1529 ze zm.

²¹ Art. 26 pkt 1 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe.

²² Art. 7 ustawy z dnia 7 listopada 1996 r. o obowiązkowych egzemplarzach bibliotecznych (Dz.U. Nr 152, poz. 722 ze zm.).

²³ Art. 53k ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz.U. Nr 21, poz. 112 ze zm.).

²⁴ Dz.U. z 2014 r., poz. 1038 ze zm.

²⁵ Dz.U. Nr 166, poz. 1123.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 2.532,5 tys. zł, tj. 16,4% wydatków dysponenta III stopnia w części 26, stanowiącą łączną kwotę 9 wylosowanych wydatków. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia w części 26. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS²⁶) spośród 3.696 zapisów księgowych dotyczących zaewidencjonowanych wydatków na łączną kwotę 4.416,2 tys. zł. Wylosowane wydatki zostały poniesione na szkolenia, opłaty składek członkowskich do organizacji międzynarodowych, zakupy materiałowe, opłaty za parking, zakup biletów lotniczych oraz zakup usług tłumaczeniowych. Badaniem objęto także dobrane celowo wydatki na kwotę 79,5 tys. zł, które dotyczyły zakupów majątkowych realizowanych przez dysponenta III stopnia. Stanowiły one całość wydatków majątkowych w części 26 i obejmowały głównie zakupy sprzętu informatycznego i oprogramowania.

(dowód: akta kontroli str. 1211-1286)

W wyniku powyższych badań stwierdzono, że wydatki te dokonane zostały na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W odniesieniu do tych zakupów nie stwierdzono także uchybień pod względem poprawności formalnej dowodów księgowych, działań mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz zgodności z zapisami księgowymi.

(dowód: akta kontroli str. 1081 -1210, 1287-1317)

Nie przekroczono limitu środków przeznaczonych na wynagrodzenia. Wydatki na wynagrodzenia (łącznie z wydatkami na wynagrodzenia pochodzącymi z budżetu środków europejskich) wyniosły 9.830,5 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (9837,0 tys. zł), w tym wydatki na wynagrodzenia ze środków BP wyniosły 9.187,7 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (9.194,2 tys. zł).

Przyjęty w ustawie budżetowej limit wydatków BP na wynagrodzenia w części 26 (11.757 tys. zł) został na skutek decyzji zwiększających i zmniejszających środki per saldo zmniejszony o 2.562,8 tys. zł (w wyniku przeniesienia części wydatków do części 27 budżetu państwa w związku z przeniesieniem spraw telekomunikacji z działu administracji rządowej łączność do działu administracji rządowej – informatyzacja).

Wydatki na wynagrodzenia²⁷ w 2015 r., w porównaniu do 2014 r., były mniejsze o 681,8 tys. zł (tj. o 6,5%). Przeciętne zatrudnienie²⁸ w 2015 r. w części 26 wyniosło 111 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 15 osób (o 11,9%). Różnica ta dotyczyła członków korpusu służby cywilnej (status 03). Przeciętne wynagrodzenie w 2015 r. wyniosło 7.380 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 427 zł (o 6,1%), w tym dla członków korpusu służby cywilnej o 6,5% a dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02) o 46,8%. Zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia i zmniejszenie przeciętnego zatrudnienia oraz wzrost przeciętnego wynagrodzenia pozostawały w związku z przeniesieniami części limitów wydatków na wynagrodzenia z części 26 do części 27 - Informatyzacja. Na wysoki wzrost wydatków na wynagrodzenia dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wpłynęły: ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i wynagrodzenie dla osoby odwołanej ze stanowiska podsekretarza stanu w MAiC (przysługujące na podstawie art. 5 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu

²⁶ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

²⁷ Łącznie z wydatkami na wynagrodzenia pochodzącymi z budżetu środków europejskich.

²⁸ W przeliczeniu na pełne etaty.

osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²⁹) oraz wypłacenie osobie zajmującej kierownicze stanowisko państwowe nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy (na podstawie art. 3b przywołanej ustawy).

(dowód: akta kontroli str. 149-150, 169-174, 175-176)

Przyznane środki z rezerw celowych w kwocie 2.108,8 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla przewidzianych do mianowania z dniem 1 grudnia 2015 r. dwóch urzędników służby cywilnej, zatrudnionych w MAiC, nie zostały uruchomione. Pracownicy, dla których przewidziane były te środki, w toku zmian organizacyjnych w części 26 stali się pracownikami Ministerstwa Cyfryzacji i dodatki służby cywilnej dla tych osób sfinansowane zostały w ramach środków na wynagrodzenia w części 27 – Informatyzacja, dla której dysponentem był Minister Cyfryzacji.

(dowód: akta kontroli str. 304-310)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe³⁰ w części 26 zrealizowano w 2015 r. w wysokości 1.080,0 zł, co stanowiło 18,0% planu. Całość wydatków została zaplanowana i zrealizowana w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdział 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej. Wielkość tych wydatków była zgodna z wymogiem określonym w art. 16 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej³¹, tj. była niższa o 4.920,0 zł (o 82%) w odniesieniu do wielkości planowanej (6.000,0 zł). Dysponent III stopnia nie zawierał umów z Agencją Pracy Tymczasowej.

(dowód: akta kontroli str. 175,188)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (ewidencjonowane w § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń) wyniosły 21,3 tys. zł, co stanowiło 94,7% planu po zmianach (22,5 tys. zł). Były one wyższe o 4,0 tys. zł, tj. o 23,1%, niż w 2014 r. (17,3 tys. zł). Wydatki poniesiono na świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (m.in. zwrot kosztów zakupu okularów, ekwiwalenty za pranie odzieży, woda pitna dla pracowników w okresie letnim). Na większe w porównaniu z 2014 r. wydatki wpływ miała większa liczba refundacji zakupów okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze dla pracowników ministerstwa oraz zakup sprzętu poprawiającego ergonomię pracy pracownikom ministerstwa (m.in. podnóżek i podpórek pod plecy).

(dowód: akta kontroli str. 219-220, 313-314)

Zobowiązania na koniec 2015 r. wyniosły 98,6 tys. zł i w porównaniu z rokiem poprzednim (854,3 tys. zł) były niższe o 755,7 tys. zł (tj. o 88,5%). Ich zmniejszenie nastąpiło w związku z przeniesieniem³² spraw telekomunikacji oraz zajmujących się nimi pracowników do działu administracji rządowej – informatyzacja, objętego częścią 27 budżetu państwa. Zasadnicza część zmniejszenia zobowiązań dotyczyła dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (o 722,5 tys. zł, tj. 88,6% (z 815,4 tys. zł w 2014 r. do 92,9 tys. zł w 2015 r.). Kwota zobowiązań w paragrafach dotyczących zakupu usług i materiałów zmniejszyła się o 33,2 tys. zł, tj. o 85,3% (z 38,9 tys. zł w 2014 r. do 5,7 tys. zł w 2015 r.).

W strukturze zobowiązań na koniec 2015 r., podobnie jak w roku poprzednim, dominujący udział (94,2%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego

²⁹ Dz.U. z 2011 r. Nr 79., poz. 430 ze zm.

³⁰ Ewidencjonowane w § 417 klasyfikacji wydatków budżetowych i obejmujące wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło, z wyjątkiem honorariów zaliczanych do paragrafu 409.

³¹ Dz.U., poz. 1877.

³² Od 27 listopada 2015 r.

wynagrodzenia rocznego z pochodnymi. Pozostałe zobowiązania dotyczyły płatności związanych z działalnością bieżącą, tj. w § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne (700,19 zł) oraz w § 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych (5.048,83 zł). Zobowiązania z tytułu składek do organizacji międzynarodowych dotyczyły Światowego Związku Pocztowego i uregulowane zostały przez MliB w terminie ich płatności, tj. do 1 kwietnia 2016 roku. Zobowiązanie z tytułu służbowych podróży zagranicznych na kwotę 700,19 zł powstało w wyniku pomyłkowego pomniejszenia w dniu 28 grudnia 2015 r. zapłaty za fakturę z dnia 11 grudnia 2015 r., o kwotę zwróconą wcześniej na rachunek b. MAiC z tytułu dwóch faktur korygujących. Zobowiązanie to uregulowane zostało przez MliB w dniu 12 lutego 2016 roku. Zobowiązanie to nie miało dodatkowych skutków finansowych dla budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 219-220, 313-314, 367-368, 423-425)

Podobnie jak w roku poprzednim, w 2015 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 187-189, 313)

Wniosek pokontrolny z kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2014 w części 26 - Łączność” o uszczegółowienie i doprecyzowanie procedur dotyczących rozliczania delegacji służbowych w celu wyeliminowania przypadków nieprawidłowego rozliczania kosztów służbowych podróży zagranicznych, został zrealizowany. Ustalono, że w celu jego realizacji Dyrektor Generalny Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji wydał zarządzenie z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie podróży służbowych pracowników Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji odbywanych poza granicami kraju, w którym wprowadzono uregulowania dotyczące m.in. wzmocnienia zasady odpowiedzialności osoby delegowanej i osoby delegującej za planowanie, odbywanie i rozliczenie podróży służbowej poza granicami kraju oraz dokładniejszego monitorowania wyjazdów zagranicznych przez delegujących.

(dowód: akta kontroli str. 281)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa stwierdzono nieuzasadnione pomniejszenie zapłaty za fakturę, co spowodowało powstanie na koniec 2015 r. zobowiązania w kwocie 700,19 zł.

Ponadto w protokole podpisanym w dniu 28 września 2015 r. z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego „Wykonanie ekspertyzy dotyczącej wpływu zmiany przeznaczenia pasma 700 MHz na rynek naziemnej telewizji cyfrowej i łączności ruchomej – koszty, korzyści, konsekwencje” wystąpiła pomyłka w podanej dacie. Według dokumentacji źródłowej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego właściwą datą był 22 września 2015 r. a nie podana data 22 maja 2015 roku.

(dowód: akta kontroli str. 679, 707-713, 1289-1290)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich (BŚE)

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. zrealizowane zostały w części 26 wydatki ze środków BŚE w kwocie 6.775,7 tys. zł, co stanowiło 81,1% planu po zmianach. Z dotacji celowych, wydatkowano 4.017,7 tys. zł (tj. 76,2% kwoty przyjętej w planie po zmianach), a 2.758,0 tys. zł (89,5% planu po zmianach) stanowiły wydatki bieżące, realizowane przez dysponenta III stopnia.

(dowód: akta kontroli str. 266-267)

Określona w ustawie budżetowej na rok 2015 kwota wydatków ze środków BŚE dla części 26 w wysokości 3.580,0 tys. zł została w ciągu roku:

a) zwiększona o:

- 5.987,0 tys. zł decyzją Ministra Finansów z dnia 16 marca 2015 r. poprzez przeniesienie tej kwoty z części 27 - Informatyzacja do części 26 – łączność;
- 1.657,5 tys. zł z rezerwy celowej budżetu środków europejskich decyzją Ministra Finansów z dnia 24 września 2015 r.;

b) zmniejszona o:

- 118,3 tys. zł decyzją Ministra Cyfryzacji z dnia 26 listopada 2015 r. na podstawie uprawnień określonych w art. 171 upf poprzez przeniesienie tej kwoty z części 26 - łączność do części 27 - Informatyzacja,
- 2.752,4 tys. zł rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie dokonania przeniesień niektórych planowanych wydatków budżetu państwa, wydatków budżetu środków europejskich oraz kwot wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2015, o 2.752,4 tys. zł poprzez przeniesienie tej kwoty do części 27.

Plan wydatków ze środków BŚE dla części 26 został zwiększony per saldo o 4.773,7 tys. zł, tj. do kwoty 8.353,7 tys. zł, w której 5.273,2 tys. zł stanowiły środki na dotacje celowe.

(dowód: akta kontroli str. 172, 177-182, 216, 416-417)

W 2015 r., ze środków BŚE, w części 26 kontynuowano finansowanie realizacji dwóch projektów w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 (POIG 2007 - 2013), tj.: System Informacyjny o Infrastrukturze Szerokopasmowej i portal Polska Szerokopasmowa – SIPS (w ramach 7 osi priorytetowej POIG 2007 - 2013) oraz Projekt systemowy - działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu (w ramach 8 osi priorytetowej POIG 2007 - 2013, Działanie 8.3. - Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu).

Badaniem objęto wydatki w kwocie 4.017,7 tys. zł (tj. 59,3% ogółu wydatków BŚE zrealizowanych w części 26) w ramach dotacji celowej przekazanej na realizację zadań Partnerowi MAiC – SMWI (Stowarzyszenie „Miasta w Internecie”). Środki w ramach dotacji celowej były prawidłowo przekazywane i rozliczane przez dysponenta części 26.

(dowód: akta kontroli str. 273-275, 446-464)

W 2015 r. w ramach Projektu systemowego m.in. kontynuowano:

- realizację komponentu edukacyjnego pn. Polska Cyfrowa Równych Szans (PCRS), którego kluczowym elementem byli tzw. Latarnicy, realizujący wsparcie dla osób z pokolenia 50+ w obszarze korzystania z funkcjonalności oferowanych przez Internet. Certyfikat Latarnika Polski Cyfrowej w 2015 r. zdobyły 53 osoby, dzięki czemu status Latarnika do końca 2015 r. zdobyło łącznie 2.995 osób. Od 1 stycznia do 30 listopada 2015 r. Latarnicy Polski Cyfrowej przeszkolili 50.723 osoby, które uczestniczyły w 7.094 zorganizowanych zajęciach;
- zwiększanie dostępu do wiedzy i innowacyjnych rozwiązań technologicznych poprzez wsparcie ekspercko-doradcze. Działalność doradczo-eksperska polegała w szczególności na indywidualnej pracy z beneficjentami projektów

telekomunikacyjnych, co umożliwiło rozwiązanie konkretnych problemów, a także efektywne wykorzystanie posiadanych środków wspólnotowych. Bezpłatna pomoc ekspercka zapewniona została na każdym etapie realizacji przez beneficjenta danego projektu regionalnego. Wsparciem objęci zostali także potencjalni wnioskodawcy oraz beneficjenci działania 8.4 POIG, którzy otrzymali pomoc w przygotowaniu dokumentacji niezbędnej do prawidłowego rozpoczęcia i przeprowadzenia inwestycji w infrastrukturę szerokopasmową. W 2015 r. w ramach przedmiotowego projektu zapewniono wsparcie ekspercko-doradcze ponad 300 beneficjentom inwestycji szerokopasmowych na obszarze całego kraju.

W Projekcie systemowym osiągnięte zostały wszystkie 4 wskaźniki rezultatu (z czego 3 na poziomie wyższym od planowanego) założone dla zadań SMWI w okresie od początku realizacji zadań w 2011 r. do ich zakończenia w 2015 r., w tym w zakresie liczby osób:

- korzystających z programów działań podnoszących kompetencje cyfrowe Polaków, która wyniosła 3.208, co stanowiło 114,6% wielkości planowanej,
- objętych wsparciem w celu przeciwdziałania zjawisku wykluczenia cyfrowego, która wyniosła 81.663, tj. 123,7% wielkości planowanej.

Wykonane zostały także zadania zaplanowane w projekcie SIPS. W 2015 r. w ramach SIPS prowadzone były działania związane z jakością usług i bezpieczeństwem w sieci, w tym kontynuowano organizację spotkań informacyjno-doradczych, których tematem były przede wszystkim zasady bezpiecznego korzystania z Internetu. Adresatami tych spotkań byli głównie najmłodsi odbiorcy usługi dostępu do Internetu, tj. dzieci zamieszkałe w szczególności na obszarach wiejskich. W ramach tych działań, m.in. przygotowano i rozdysponowano 50.000 sztuk broszurek dotyczących bezpieczeństwa dzieci w sieci; 5.000 sztuk materiału dla nauczycieli dotyczącego zasad bezpiecznego korzystania z Internetu oraz ochrony prywatności, a także zlecono wyemitowanie w 3 programach telewizyjnych filmu promującego zasady bezpiecznego korzystania z Internetu przez dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 263, 266, 437-444)

W 2015 r. w części 26 udzielono w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³³ (Pzp) 9 zamówień, z czego 5 w trybie przetargu nieograniczonego i 4 w ramach wcześniej zawartych umów ramowych, łącznie na kwotę 1.285,1 tys. zł.

Szczegółową analizą objęto trzy postępowania (dwa przetargi nieograniczone i jedno zamówienie, którego przedmiot był objęty wcześniej zawartą umową ramową), w wyniku których zawarto umowy na ogólną kwotę 956,3 tys. zł. Dwa z analizowanych postępowań, łącznie na kwotę 506,3 tys. zł, dotyczyły zadań finansowanych z BŚE.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej powyższych zamówień stwierdzono, że przetargi nieograniczone przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w Pzp, a badana umowa wykonawcza zawarta została zgodnie z przepisami art. 101 tej ustawy.

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

(dowód: akta kontroli str. 601-1046, 1285-1288)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

³³ Dz.U. z 2015 r., poz. 2164.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W rezultacie poniesionych wydatków budżetu państwa w 2015 r. w części 26 uzyskano bądź przekroczono większość (7 z 8) zaplanowanych w układzie zadaniowym wartości mierników dotyczących podzadań i działań w zakresie wspierania rozwoju i regulacji rynku telekomunikacyjnego i pocztowego.

Na zaplanowanym poziomie mierników zrealizowano m.in.:

- podzadanie: wspieranie rozwoju rynku telekomunikacyjnego, dla którego liczba podjętych przedsięwzięć przyczyniających się do rozwoju rynku telekomunikacyjnego osiągnęła planowaną wielkość 5;
- działanie: realizacja Projektu systemowego - działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu - w ramach 8 osi priorytetowej POIG 2007-2013, dla którego liczba podjętych działań ukierunkowanych na wsparcie beneficjentów w procesie rozwoju infrastruktury szerokopasmowej osiągnęła planowaną wielkość 3;

Na wyższym od zaplanowanego poziomie mierników zrealizowano m.in.:

- podzadanie: wspieranie rozwoju i regulacji rynku usług pocztowych, dla którego ilość operatorów pocztowych działających na rynku był większy o 6 (o 2,1%) od planowanej wielkość 285;
- działanie: realizacja systemu informacyjnego o infrastrukturze szerokopasmowej i portal Polska Szerokopasmowa w ramach 7 osi POIG 2007-2013, dla którego liczba spotkań informacyjno-doradczych była wyższa o 17 (o 212,5%) od planowanej liczby 8.

Niższy od zaplanowanego poziom miernika (o 50,0%) uzyskany został w działaniu: tworzenie i koordynacja regulacji w zakresie działalności pocztowej.

(dowód: akta kontroli str. 204)

Dysponent części 26 w toku realizacji budżetu na 2015 r. wykonywał zadania w zakresie określonym w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, w tym w zakresie realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, wysokości i terminów przekazywania dotacji oraz prawidłowości ich wykorzystania oraz realizacji budżetu w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

(dowód: akta kontroli str. 270-271, 276-280)

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. dla części 26 – Łączność i sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia, które zostały sporządzone zgodnie z Porozumieniem pomiędzy MC i MliB przez Ministra Cyfryzacji, a następnie przekazane Ministrowi Infrastruktury i Budownictwa:

- 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 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 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia (ministerstwo obsługujące dysponenta części) oraz sprawozdań dysponenta części. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone w MC prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym w terminach ustalonych w Porozumieniu i przekazane do MliB, które terminowo przesłało je do właściwych adresatów za pośrednictwem systemu Trezor (Rb: 23, 27, 28, Rb-N, Rb-Z), BUZA (RB-BZ1) lub EZD (Rb-28UE, Rb-28 Programy).

(dowód: akta kontroli str. 183-202, 204-209, 385-386, 405-416)

W sprawozdaniu Rb-70; w kolumnach 14 i 15, dotyczących wykonania wynagrodzenia, wykazywane były koszty wynagrodzeń za dany okres, wynikające z kwot brutto listy płac, tj. łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez ubezpieczonych oraz z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, niezależnie od terminu płatności, co jest zgodne z przepisem § 21 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W odniesieniu do wynagrodzeń miesięcznych w okresie styczeń – listopad 2015 r., potrącone pracownikom składki miesięczne ZUS i zaliczki miesięczne na podatek dochodowy, odprowadzono zgodnie z przepisem art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych³⁴ oraz zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych³⁵. W odniesieniu do wynagrodzeń miesięcznych za grudzień, powyższe składki i zaliczki zostały odprowadzone do końca 2015 roku.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-70 wykonanie wynagrodzeń za 2015 r. nie przekroczyło planu po zmianach, co było zgodne z przywołanym przepisem § 21 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku.

(dowód: akta kontroli str. 147, 420-421)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r.

³⁴ Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm. Dla jednostek budżetowych nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

³⁵ Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm. Do 20 dnia miesiąca następnego.

o Najwyższej Izbie Kontroli³⁶ wnioskuje o weryfikację skuteczności systemu kontroli zarządczej w zakresie możliwości wystąpienia pomyłek przy regulowaniu zobowiązań.

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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

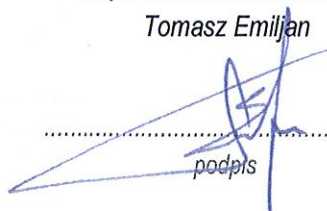
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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

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

Warszawa, dnia 20 kwietnia 2016 r.

Dyrektor
Departamentu Infrastruktury
Tomasz Emiljan



.....
podpis

**Tekst ujednolicony wystąpienia pokontrolnego
uwzględniający zmiany wprowadzone Uchwałą
Nr 21/2016 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 18 maja 2016 r.**

³⁶ Dz.U. z 2015 r., poz. 1096.

