



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Wiceprezes NIK

KIN.410.1.4.2025

Pan
Jacek Oko
Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej
Urząd Komunikacji Elektronicznej
ul. Giełdowa 7/9
01-211 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Komunikacji Elektronicznej ¹ ul. Giełdowa 7/9, 01-211 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Oko, Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej, od dnia 18 września 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	1. Ryszard Ostaszewski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KIN/88/2022 z 20 grudnia 2024 r. 2. Krzysztof Skorobogaty, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/1/2025 z 17 stycznia 2025 r.

(akta kontroli str. 1-4, 421)

¹ Dalej: UKE lub Urząd.

² Dz.U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2024, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności, działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej. Ocenie podlegały w szczególności:

Zakres kontroli

- 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,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, w tym nadzór nad wykonaniem planu finansowego jednostki.

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:

- analizy wykonania planu dochodów,
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 76 w trakcie roku budżetowego,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 76 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

³ Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.; dalej: ufp.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wydatki UKE w 2024 r. wyniosły 157 385,2 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu po zmianach. Szczegółowa analiza 5,6% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 76 wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Dysponent części 76 rzetelnie i skutecznie, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na dokonywaniu w 2024 r. zapisów księgowych na trzech kontach, których nie ujęto w Zakładowym Planie Kont UKE, nie miała wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez UKE sprawozdania budżetowe za 2024 r. oraz sprawozdanie RB-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także RB-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2024 r. Wykazane w sprawozdaniach informacje były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej, a przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały ich prawidłowe i terminowe sporządzenie.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Dochody budżetowe w części 76 w 2024 r. zostały zrealizowane w kwocie 2 016 050,4 tys. zł, co stanowiło 88,1% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2024 r.⁶ (2 288 927 tys. zł⁷) i 90,6% dochodów zrealizowanych w tej części w 2023 r. (2 225 519,8 tys. zł).

Przyczyną niższego wykonania planu dochodów w 2024 r. był brak uzyskania wszystkich zaplanowanych wpływów z tytułu rezerwacji częstotliwości. Nie uzyskano wpływów dotyczących:

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 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.

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Ustawa budżetowa z dnia 18 stycznia 2024 r. na rok 2024 (Dz. U. poz. 122 i Dz. U. poz. 1754); dalej: ustawa budżetowa na 2024 r.

⁷ Zaplanowane dochody w ustawie budżetowej na 2024 r. na kwotę 4 091 924 tys. zł zostały zmniejszone do kwoty 2 228 927 tys. zł w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2024 r. Planowane na rok 2024 wpływy z tytułu rezerwacji częstotliwości w paśmie 700 MHz i 800 MHz nie mogły zostać zrealizowane, ponieważ ogłoszenie procedury selekcyjnej na rozdysponowanie ww. częstotliwości planowano ogłosić na przełomie III i IV kwartału 2024 r., co nastąpiło 8 listopada 2024 r.

- rezerwacji z pasma 900 MHz na rzecz T-Mobile Polska S.A., która nie została dokonana na kolejny okres z uwagi na trwające postępowanie reshufflingowe (postępowanie, w ramach którego w celu uporządkowania pasma 900 MHz i zapewnienia efektywniejszego wykorzystywania częstotliwości dokonano zmian rezerwacji częstotliwości z pasma 900 MHz dokonanych na rzecz T-Mobile Polska S.A. i Polkomtel sp. z o.o.). Postępowanie reshufflingowe zakończyło się wydaniem decyzji administracyjnych z 9 grudnia 2024 r., zgodnie z którymi od 1 marca 2025 r. T-Mobile Polska S.A. dysponuje zakresem częstotliwości 899,1-908,1 MHz i 944,1-953,1 MHz (zamiast: 892,9-897,3 MHz i 937,9-942,3 MHz oraz 903,5-908,1 MHz i 948,7-953,1 MHz), a Polkomtel sp. z o.o. zakresem 890,1-899,1 MHz i 935,1-944,1 MHz (zamiast: 892,9 MHz i 935,1-937,9 MHz oraz 897,3-903,5 MHz i 942,3-948,5 MHz). Dokonanie na rzecz T-Mobile Polska S.A. rezerwacji częstotliwości z pasma 900 MHz (zakres: 908,1 MHz i 944,1-953,1 MHz) planowane jest pod koniec 2025 r. lub na początku roku 2026;
- nieogłoszenia konkursu na jedną rezerwację w MUXR1⁸, z uwagi na brak zainteresowania uzyskaniem rezerwacji na radio cyfrowe DAB+⁹.

Największy udział w dochodach budżetu państwa miały wpływy z opłat za koncesje, zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości, które wyniosły 1 994 731,9 tys. zł (98,9% ogółu dochodów).

Na koniec 2024 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 51 921,2 tys. zł (w tym zaległości 21 068,3 tys. zł) i stanowiły 3,5% należności pozostałych do zapłaty wg stanu na koniec 2023 r. Były to głównie należności dotyczące:

- grzywien i innych kar pieniężnych: 29 928,9 tys. zł, co stanowi 130,8%¹⁰ kwoty zaewidencjonowanej na koniec 2023 r. (22 873,6 tys.),
- wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości: 2 946,9 tys. zł,
- wpływy z różnych opłat: 1 610,7 tys. zł,
- odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – wartość należności na koniec 2024 r. wyniosła 7 921,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 499, 521, 550-551, 223, 2952-2953, 3094)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2024 limit wydatków budżetowych w części 76 określono na kwotę 149 477 tys. zł.

Plan finansowy części 76 został w trakcie roku zwiększony o 11 280,7 tys. zł na podstawie 10 decyzji Ministra Finansów przenoszących środki z rezerw celowych do części 76.

⁸ Multipleks naziemna radiofonia cyfrowa.

⁹ ang. *Digital Audio Broadcasting Plus*.

¹⁰ Różnica wynikała ze wzrostu kwoty należności z tytułu kar pieniężnych nałożonych w 2024 r. decyzjami Prezesa UKE, dochodzonymi aktualnie na drodze sądowej.

W 2024 r. Prezes UKE podjął decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych na kwotę 2 407,7 tys. zł. Blokowane środki były przeznaczone m.in. na realizację pomocy technicznej w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027. Konieczność zablokowania środków wynikała z ich nadmiaru zidentyfikowanego po rozstrzygnięciu postępowań przetargowych (kwoty umów niższe, niż kwoty ustalone w procesie szacowania wartości zamówienia) oraz mniejszej niż przewidywano liczby zrealizowanych przesyłek próbników konsumenckich Whitebox¹¹ i tym samym mniejszej kwoty wydatków przeznaczonych na przesyłki.

Ostatecznie plan wydatków po zmianach wyniósł 160 757,7 tys. zł. Zrealizowane wydatki w części 76 w 2024 r. wyniosły 157 385,2 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 522-522a, do poprawy, 533-535, 3095-3098)

W zakresie wydatków budżetu państwa zbadano próbę trzech rezerw celowych, na kwotę 642,9 tys. zł, która stanowiła 5,6% wszystkich uruchomionych środków z rezerw. Środki te były przeznaczone na sfinansowanie kosztów utrzymania rezultatów projektu pn. *Rozbudowa Systemu Punktu Informacyjnego ds., Telekomunikacji etap II w latach 2020-2023*, utrzymania rezultatów projektu pn. *Dostęp do bieżącej informacji o jakości usług IAS¹² w oparciu o System Monitorowania Jakości Internetu (SMJI)* oraz na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. *5G Trusted And seCure network serviCes¹³*.

(akta kontroli str. 2913-2934)

W podziale na grupy ekonomiczne wydatków w 2024 r. środki finansowe części 76 zostały przeznaczone na:

- 1) wydatki bieżące (141 251,2 tys. zł), co stanowiło 99,1% planu po zmianach;
- 2) wydatki majątkowe (6 690,1 tys. zł), co stanowiło 97,8% planu po zmianach;
- 3) współfinansowanie projektów z udziałem środków UE (9 118,6 tys. zł), co stanowiło 81,9% planu po zmianach;
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych (325,1 tys. zł), co stanowiło 97,1% planu po zmianach.

W 2024 r. wykonanie w grupie „wydatki bieżące jednostek budżetowych” wyniosło 121,9% wydatków wykonanych w 2023 r. Spowodowane to było głównie wzrostem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które mieszczą się w tej kategorii wydatków. Ponadto koszty utrzymania UKE i realizacji ustawowych zadań uległy zwiększeniu w związku ze wzrostem w 2024 r. cen towarów i usług w stosunku do 2023 r.

W 2024 r. grupie „współfinansowanie projektów z udziałem środków UE” wykonane wydatki w 2024 r. stanowiły 27,3% wydatków 2023 r., co wynikało z początkowego etapu realizacji projektów ramach nowej perspektywy finansowej na lata 2021-2027. Rok 2023 był ostatnim rokiem realizacji perspektywy finansowej 2014-2020 i w tym roku nastąpiła kumulacja wydatków.

(akta kontroli str. 2966-2968)

¹¹ Specjalistyczne urządzenie pomiarowe /próbnik wykorzystywane w ramach wytworzonego przez UKE Systemu Monitorowania Jakości Internetu.

¹² ang. *Internet Access Service*.

¹³ Angielska nazwa projektu, która w tłumaczeniu na język polski oznacza: Zaufane i bezpieczne usługi sieciowe 5G. Projekt finansowany jest w 50 % ze środków Komisji Europejskiej w ramach Programu pn. DIGITAL (obszar: DIGITAL-ECCC-2022-CYBER-03-SEC-5G-INFRASTRUCTURE).

Przeciętne zatrudnienie w 2024 r. w UAE wyniosło, tak samo jak w 2023 r., 614 osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. brutto na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 10 786,24 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2023 r. było wyższe o 971,23 zł, tj. o 9,9%.

(akta kontroli str. 129, 541, 2975)

Zaplanowane wydatki majątkowe (po zmianach) obejmowały 13 zadań na kwotę 6 835 tys. zł. W 2024 r. w pełnym zakresie zrealizowano 10 zadań na kwotę 6 690,1 tys. zł. Były to następujące zadania:

- 1) modernizacja oświetlenia na terenie Delegatury UAE w Siemianowicach Śląskich;
- 2) realizacja robót budowlanych dot. modernizacji Delegatury UAE we Wrocławiu (zaplanowane prace na rok 2024 wykonano, ale nie wszystkie wydatki zostały sfinansowane ze środków majątkowych);
- 3) modernizacja systemów bezpieczeństwa PU CBD¹⁴ (BMS¹⁵, CCTV¹⁶);
- 4) zakup sprzętu i wyposażenia (infrastruktura informatyczna) do Zapasowego Centrum Przetwarzania Danych w Boruczy;
- 5) modernizacja dwóch przenośnych zestawów do pomiarów zasięgów oraz jakości usług realizowanych przy użyciu telefonii komórkowej, w tym 5G oraz zakup serwera z oprogramowaniem postprocesingowym do przetwarzania i analizy danych, gromadzonych za pomocą będących w posiadaniu UAE zestawów pomiarowych, na potrzeby oceny jakości usług oferowanych przez operatorów telefonii mobilnej;
- 6) zaprojektowanie i wykonanie Systemów Kontroli Dostępu (SKD) oraz Systemu Sygnalizacji Włamania i Napadu (SSWiN) oraz demontaż zużytego systemu SKD i SSWiN w Ośrodku Infrastruktury UAE w Boruczy;
- 7) zakup urządzeń dla systemu teleinformatycznego Milnet-Z¹⁷;
- 8) zakup trzech przenośnych mierników modulacji cyfrowych do odbioru i monitorowania parametrów Nziemnej Telewizji Cyfrowej DVB-T2¹⁸, nziemnej radiofonii cyfrowej DAB+ oraz satelitarnej telewizji cyfrowej DVB-S2¹⁹;
- 9) zakup dwóch modulatorów;
- 10) zakup licencji w formie kodów aktywujących w celu odblokowania dodatkowych opcji w modulatorze DTA-2111.

Dwa zadania dotyczące modernizacji siedzib Delegatur UAE w Gdyni i w Lublinie nie zostały zrealizowane w pełnym zakresie:

- dla potrzeb Delegatury UAE w Gdyni wykonano jedynie aktualizację planów o wartości 1 tys. zł. Zadanie nie zostało zrealizowane, gdyż w ogłoszonym dwukrotnie postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na modernizację istniejących i budowę nowych sieci teletechnicznych oraz instalacji elektrycznej w budynkach Delegatury UAE w Gdyni nie złożono żadnej oferty. Planowane środki w kwocie 319 tys. zł na realizację zadania nie zostały wydatkowane w pełnej wysokości. Pozostała kwota, za zgodą Ministra Finansów, została przeniesiona na wydatki bieżące UAE;
- na modernizację siedziby Delegatury UAE w Lublinie zaplanowano 280 tys. zł. Z kwoty tej wydatkowano 1,5 tys. i wykonano dokumentację

¹⁴ Platforma Lokalizacyjno-informacyjna z Centralną Bazą Danych.

¹⁵ ang.: *Building Management System*.

¹⁶ ang.: *Closed-Circuit Television*.

¹⁷ Rozległy niejawni System Teleinformatyczny Milnet-Z wykorzystywany przez Ministerstwo Obrony Narodowej, którego organizatorem jest Dowództwo Komponentu Wojsk Obrony Cyberprzestrzeni.

¹⁸ ang. *Digital Video Broadcasting – Terrestrial Second Generation*.

¹⁹ ang. *Digital Video Broadcasting – Satellite – Second Generation*.

projektowo-kosztorysową w zakresie instalacji fotowoltaicznej. Pozostałe zamówienia dotyczące zadania udzielone w 2024 r. (obejmujące przygotowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej instalacji elektrycznej, instalacji sygnalizacji włamania i napadu, instalacji kontroli dostępu i instalacji teleinformatycznej) miały zostać zrealizowane w grudniu 2024 r. Dokumentacja nie została odebrana i zapłacona z powodu licznych uwag zgłoszonych przez zamawiającego na etapie odbioru zamówienia. Niewydatkowane środki na realizację zadania zostały przeniesione, za zgodą Ministra Finansów, na wydatki bieżące UKE.

Z inwestycji (planowane wydatki w kwocie 44 tys. zł) dotyczącej modernizacji sieci teleinformatycznych, sieci łączności wewnętrznej i zasilania obiektu Głównego Stanowiska Kierowania w Zapasowym Miejscu Pracy Prezesa UKE zrezygnowano. Wpłynęła jedna oferta, która została odrzucona. W związku z brakiem innych ofert postępowanie zostało unieważnione.

Poniesione w 2024 r. wydatki majątkowe w kwocie 6 690,1 tys. zł były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

(akta kontroli str. 425, 433, 522,-780, 782-783)

Spośród 68 umów na zakup (zlecenie) usług doradczych i eksperckich o wartości 5 862,7 tys. zł, zbadano wydatki poniesione na podstawie pięciu umów, tj.:

- 1) umowy z 16 października 2023 r. na sporządzanie opinii prawnych na kwotę 87 tys. zł,
- 2) umowy z 30 listopada 2023 r. wraz z aneksem na prowadzenie i koordynowanie polityki informacyjnej Prezesa UKE na kwotę 158,9 tys. zł,
- 3) umowy z 15 grudnia 2021 r. na przygotowanie i wykonanie dwóch badań rocznych czasu przebiegu przesylek listowych nierejestrowanych na kwotę 57,5 tys. zł,
- 4) umowy z 25 listopada 2021 r. na przygotowanie i wykonanie dwóch badań rocznych czasu przebiegu przesylek listowych nierejestrowanych na kwotę 626,1 tys. zł,
- 5) umowy zlecenia z 29 stycznia 2024 r. na rozbudowę funkcjonalności API²⁰ na kwotę 2,5 tys. zł.

Analiza wykazała, że poniesione w 2024 r. wydatki na zakup usług doradczych i eksperckich na podstawie zbadanych umów były zasadne z punktu widzenia realizowanych zadań przez Prezesa UKE.

(akta kontroli str. 784-795, 1243-1635, 2948-2949)

Analiza 38 dowodów księgowych²¹ i odpowiadających im zapisów księgowych na kwotę 4 344,3 tys. zł (5,6% wydatków) wykazała, że wydatki te zostały dokonane w sposób oszczędny i celowy. Kontrolowane wydatki dotyczyły wykonywanych przez Prezesa UKE ustawowych zadań z zakresu regulacji rynku usług telekomunikacyjnych i pocztowych oraz wspierania rozwoju usług sieci telekomunikacyjnych i funkcjonowania UKE.

Zobowiązania w części 76 na koniec 2024 r. wyniosły 8 404,7 tys. zł i były niższe o 494,3 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2023 r. Były to głównie (5 486,9 tys. zł) zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a także z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (w kwocie 928,9 tys. zł).

Na koniec 2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

²⁰ Interfejs programowania aplikacji, ang. *application programming interface*.

²¹ Dobór próby wydatków został dokonany metodą MUS.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2024 nie zaplanowano w budżecie środków europejskich w części 76 żadnych środków finansowych. W 2024 r. w budżecie środków europejskich w części 76 nie planowano wydatków, ponieważ UAE nie posiadało projektów zatwierdzonych do realizacji w 2024 r.

Minister Finansów 18 grudnia 2024 r. dokonał zwiększenia planu wydatków UAE (ze środków europejskich na 2024 r.) na kwotę 170,9 tys. zł. Środki te były przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn.: *System lokalizacji użytkownika kontaktującego się na numery alarmowe w oparciu o dane pochodzące z telekomunikacyjnego urządzenia końcowego (AML)* w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027, dla UAE.

Ze środków tych wydatkowano 136,5 tys. zł. Pozostała kwota 34,4 tys. zł nie została wydatkowana z uwagi na konieczność wprowadzenia zmian w strukturze zarządzania projektem AML, wynikających z przeprowadzonych analiz (optymalizacja i dostępność bieżąca zasobów kadrowych) oraz czynników zewnętrznych.

UAE poinformowała o fakcie niewykorzystania tych środków pismami z dnia 23 grudnia 2024 r. Ministra Finansów oraz Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.
(akta kontroli str. 2933-2934, 2987, 3100-3124)

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 2024 r. przez UAE w zakresie wydatków.

Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym oraz na cele związane z wykonywaniem ustawowych obowiązków UAE.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej, tj.:

- a) rocznych sprawozdań budżetowych:
 - Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
 - 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 udzielnej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizacji Wspólnej Polityki Rolnej,
 - RB-28 UE 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,
- b) sprawozdania za IV kwartał 2024 r.:
 - RB-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
 - RB-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

wykazała, że sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami rozporządzeń: Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²², Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²³ i Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁴. System kontroli zarządczej określony w zasadach prowadzenia rachunkowości w UAE zapewnił terminowość i prawidłowość sporządzenia sprawozdań.

(akta kontroli str. 498, 2456-2460, 491, 2461-2465, 500, 2466-2484, 504, 2485-2494, 506, 2495-2496, 2497-2511, 2517-2541)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Prezes UAE nie aktualizował na bieżąco zakładowego planu kont tej jednostki, czego skutkiem było dokonywanie zapisów na kontach księgowych, pomimo że nie były one ujęte w planie kont UAE. Zarządzeniem Prezesa UAE z 5 kwietnia 2024 r. wprowadzono zakładowy plan kont, w którym nie uwzględniono wszystkich kont, jakimi posługiwano się w Urzędzie. Były to konta:

- 136 - Inne rachunki bankowe;
- 920 - Ewidencja wydatków niekwalifikowanych;
- 992 - Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa;

na których w 2024 r. dokonywano zapisów księgowych, mimo że nie ujęto ich w ww. zarządzeniu.

Powyższe działania stanowiły naruszenie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵, zgodnie z którym do obowiązków kierownika jednostki należy ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady polityki rachunkowości.

Dyrektor Generalny UAE wyjaśnił, że projekt zarządzenia wprowadzający zakładowy plan kont został przygotowany w Biurze Finansów, a następnie przekazany do dyrektora Biura Finansów. Dalsze uzgodnienia zarządzenia zostały dokonane przez dyrektora Biura Finansów oraz główną księgową. Ostateczna treść zarządzenia została zaakceptowana przez dyrektora Biura Finansów. Wyżej wymienione konta nie zostały utworzone z powodu niedopatrzenia w trakcie przygotowywanego zarządzenia.

W dniu 28 marca 2025 r. w Dzienniku Urzędowym UAE (poz. 8) opublikowano zarządzenie Prezesa UAE z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie wprowadzenia

²² Dz.U. z 2024 r. poz. 454, ze zm. Utrata mocy obowiązującej z dniem 31 stycznia 2025 r. na podstawie art. 41 ustawy z dnia 28 czerwca 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1089). Od dnia 1 lutego 2025 r. obowiązuje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133).

²³ Dz.U. z 2021 r. poz. 1731.

²⁴ Dz.U. z 2023 r. poz. 652.

²⁵ Dz.U. z 2023 r. poz. 120.

zakładowego planu kont. W zarządzeniu tym ujęto brakujące numery kont: 136, 920, 992.

(akta kontroli str. 2551-2631, 2656-2658, 349-420, 2987, 3009-3092, 3094-3099)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania, ponieważ przedstawiały one rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz zobowiązań i stanu zatrudnienia w UKE. Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na dokonywaniu w 2024 r. zapisów księgowych na trzech kontach, których nie ujęto w Zakładowym Planie Kont UKE, nie miała wpływu na ocenę częściową.

V. Uwagi i wnioski

W związku z podjęciem działań naprawczych przez Prezesa UKE, polegających na wprowadzeniu nowego Zakładowego Planu Kont, NIK 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 piśmie 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, kwietnia 2025 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Piotr Miklis
/podpisano elektronicznie/