

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.410.001.03.2016

Nr ewid. 141/2016/P/16/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ

Warszawa maj 2016 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
w części 26 – Łączność**

Dyrektor Departamentu Infrastruktury



Tomasz Emiljan

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 20.05. 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Sprawozdawczość.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 26 – łączność	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	14
IV. Informacje dodatkowe.....	16
Załączniki.....	17

I. Wprowadzenie

Dysponentem części 26 – Łączność budżetu państwa do dnia 15 listopada 2015 r. był Minister Administracji i Cyfryzacji¹. Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Cyfryzacji², z mocą obowiązującą od dnia 16 listopada 2015 r., dysponentem części 26 został ustanowiony Minister Cyfryzacji. Minister ten był dysponentem tej części do dnia 8 grudnia 2015 roku.

Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury i Budownictwa³, 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. (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 Ministerstwa Cyfryzacji (dalej: MC)⁴ należało m.in. kontynuowanie prowadzenia w 2015 r. rachunkowości części 26 oraz sporządzanie, parafowanie i przekazywanie do Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa (dalej: MliB) sprawozdań budżetowych, finansowych i innych wymaganych przepisami prawa dokumentów.

W 2015 r., w części 26 budżetu państwa występował jeden dysponent niższego stopnia, tj. dysponent trzeciego stopnia w zakresie wydatków realizowanych przez urząd obsługujący dysponenta części 26, realizujący całość dochodów budżetowych tej części.

W okresie od 1 stycznia do 26 listopada 2015 r. dział administracji rządowej łączność obejmował sprawy poczty i telekomunikacji. Od 27 listopada 2015 r. sprawy telekomunikacji przeniesione zostały z działu łączność do działu informatyzacja⁵, objętego częścią budżetu państwa 27 – Informatyzacja, dla której dysponentem jest Minister Cyfryzacji.

W ramach części 26 finansowane były – 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.

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

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁷;

¹ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Administracji i Cyfryzacji (Dz.U., poz. 1254).

² Dz.U. poz. 1910, ze zm.

³ Dz.U. poz. 2090.

⁴ MC utworzone zostało rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Cyfryzacji (Dz. U. z 2015 r. poz. 2077) z mocą wsteczną od dnia 16 listopada 2015 r., w drodze przekształcenia Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji (dalej: MAiC). Przekształcenie polegało na wyłączeniu z MAiC, obsługującego sprawy działów administracja publiczna, informatyzacja, łączność i wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne, komórek organizacyjnych obsługujących m.in. sprawy działu łączność oraz pracowników obsługujących sprawy tego działu.

⁵ Ustawa z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 543), 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.

- 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).

Dochody zrealizowane w 2015 r. w części 26 budżetu państwa (dalej: BP) wyniosły 34,7 tys. zł, natomiast wydatki BP – 18.407,9 tys. zł. Ponadto z budżetu środków europejskich (dalej: BŚE) wydatkowano kwotę 6.775,7 tys. zł. Wydatki z BŚE w kontrolowanej części stanowiły 0,1% całości wydatków środków z BŚE w budżecie państwa.

Całość dochodów i wydatków realizowana była za pośrednictwem kontrolowanej jednostki, prowadzącej ewidencje księgowo dla dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia.

Kontrola została przeprowadzona w Ministerstwie Cyfryzacji, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁹.

⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia¹⁰ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 26 – Łączność.

Środki finansowe pochodzące z BP oraz BŚE wydatkowano w łącznej wysokości 25.183,6 tys. zł (90,1% planu po zmianach) z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp. Ocena ta została sformułowana na podstawie wyników szczegółowej analizy 37,6% zrealizowanych wydatków, w tym 18,0% wydatków ze środków BP i 59,3% wydatków z BŚE, obejmujących m.in. dotacje przekazywane ze środków BP oraz BŚE.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele określone w układzie zadaniowym budżetu państwa w części 26 oraz w programach z obszaru telekomunikacji współfinansowanych z BŚE.

Dysponent części 26 prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę w zakresie określonym w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, nad realizacją tej części budżetu.

Stwierdzona w toku kontroli NIK nieprawidłowość i uchybienie nie miały wpływu na realizację budżetu w tej części. Dotyczyły one pomniejszenia – zapłaty za fakturę o 700,19 zł, co wpłynęło na powstanie zobowiązania na tę kwotę (uregulowanego, bez dodatkowych skutków finansowych, w 2016 r. przez MliB) oraz podaniu, w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, daty niezgodnej z dokumentacją źródłową.

NIK zwraca uwagę, że:

- księgi rachunkowe dla części 26 nie były zamykane w związku ze zmianą dysponenta tej części w ciągu 2015 roku;
- brak było podstawy prawnej dla zawartego Porozumienia pomiędzy Ministrem Cyfryzacji a Ministrem Infrastruktury i Budownictwa z dnia 29 grudnia 2015 r., dotyczącego prowadzenia przez MC do końca 2015 r. rachunkowości oraz sporządzania projektów sprawozdań budżetowych za 2015 r. dla części 26. Rozwiązanie to nie miało wpływu na realizację budżetu i było konieczne z punktu widzenia zapewnienia kontynuacji działalności w tym zakresie.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 26 – Łączność przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2015 r. dla części 26 – Łączność i sprawozdań jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia (ministerstwo obsługujące dysponenta części) oraz dysponenta części realizującego wydatki na dotacje w części 26:

- 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

¹⁰ 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.

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);
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia 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 budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. 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.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 26 – Łączność

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 26 – Łączność została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody budżetu państwa w części 26 zrealizowane zostały w kwocie 34,7 tys. zł, co stanowiło 77,1% kwoty zaplanowanej w znowelizowanej z dniem 29 grudnia 2015 r. ustawie budżetowej na rok 2015 (45,0 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. zrealizowane dochody były niższe o 48,1% (tj. o 32,1 tys. zł).

Niższa realizacja planu dochodów w części 26 wynikała głównie z mniejszych o 54,0% (tj. 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, tj. m.in. z tytułu refundacji kosztów służbowych wyjazdów zagranicznych, zatrzymania wadium, lub wydawanych wyroków sądowych. Jednocześnie 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.

Na koniec 2015 r. w części 26 nie wystąpiły – tak jak i na koniec 2014 r. – należności pozostałe do zapłaty.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w 2015 r. w części 26 w porównaniu z wynikami roku ubiegłego przedstawione zostały w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

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

Zaplanowany w ustawie budżetowej plan wydatków BP dla części 26 został w ciągu roku zmniejszony per saldo do kwoty 19.592,5 tys. zł.

Plan wydatków po zmianach był skutkiem zmniejszenia środków z powodu zmian zakresu działania dysponenta części 26 i przeniesienia spraw telekomunikacji z działu łączność do działu informatyzacja¹¹ oraz zwiększenia środków przez Ministra Finansów¹² głównie z przeznaczeniem na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.

¹¹ O 140,2 tys. zł na mocy rozporządzenia 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 2015 (Dz. U. poz. 1882), poprzez przeniesienie tej kwoty z części 26 – Łączność do części 45 – Sprawy zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej; o 4.058,1 tys. zł decyzją Ministra Cyfryzacji z dnia 26 listopada 2015 r., podjętą na podstawie art. 171 ust. 9 ufp, poprzez przeniesienie tej kwoty z części 26 – Łączność do części 27 – Informatyzacja; o 1.985,8 tys. zł na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie przeniesienia niektórych planowanych wydatków budżetu państwa, wydatków budżetu środków europejskich oraz kwot wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2268), poprzez przeniesienie tej kwoty z części 26 – Łączność do części 27 – Informatyzacja.

¹² O 1.058,0 tys. zł decyzją Ministra Finansów z dnia 16 marca 2015 r., którą przesunięto z części 27 – Informatyzacja do części 26 i o 292,5 tys. zł decyzją Ministra Finansów z dnia 10 września 2015 r. ze środków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa, z przeznaczeniem tych kwot na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich oraz o 2,1 tys. zł decyzją Ministra Finansów z dnia 14 października 2015 r. ze środków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa, z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi.

Zrealizowane w części 26 wydatki ze środków BP wyniosły 18.407,9 tys. zł, tj. 94,0% planu po zmianach.

Niższe od planowanego wykonanie wydatków wystąpiło we wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- w rozdziale 60046 – Operatorzy Poczтови (o 132,2 tys. zł, tj. o 5,9%, z powodu wykorzystania przez Poczta Polską SA dotacji przedmiotowej do przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych w kwocie mniejszej od prognozowanej);
- w rozdziale 60052– Zadania w zakresie telekomunikacji (o 279,0 tys. zł, tj. o 19,8%, głównie z powodu niższych od planowanych kosztów realizacji zadań);
- w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (o 424 tys. zł, tj. o 2,8%, głównie z powodu zmniejszenia liczby służbowych podróży zagranicznych oraz rezygnacji i przesunięć części zakupów w związku ze zmianą zakresu działalności MC w porównaniu z MAiC);
- w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne (o 349,4 tys. zł, tj. o 61,1%, głównie z powodu niewydatkowania planowanej kwoty na 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) na skutek zmian w zakresach działania Ministra Cyfryzacji i b. Ministra Administracji i Cyfryzacji.

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 działu administracji rządowej – informatyzacja.

Według działów klasyfikacji budżetowej, najwyższe wydatki w części 26 zrealizowano w dziale 750 – Administracja publiczna, które stanowiły 81,1% wydatków ogółem i wyniosły¹⁴ 14.930,8 tys. zł. Dotyczyły one głównie wydatków bieżących (99,3% wydatków działu), w tym 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), służbowych podróży 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 BŚE.

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.

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.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w 2015 r. w części 26 przedstawione zostały w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

¹³ Dz. U. Nr 98, poz. 978. Rozporządzenie to określa organizację i tryb przygotowania systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym, w tym obroną państwa oraz warunki funkcjonowania organów władzy publicznej na stanowiskach kierowania. W § 16 tego rozporządzenia określono zakres zadań związanych z przygotowaniem stanowiska kierowania.

¹⁴ Wydatki działu w całości zrealizowano w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

W strukturze wykonanych w 2015 r. wydatków BP według grup ekonomicznych w części 26, wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 81,4% wydatków ogółem i wyniosły 14.986,6 tys. zł, dotacje – 15,4% (2.833,8 tys. zł, 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 UE¹⁵), pozostałe wydatki na współfinansowanie z BP projektów realizowanych z udziałem środków UE – 2,7% (486,7 tys. zł)¹⁶, wydatki majątkowe – 0,4% (79,5 tys. zł)¹⁷ i wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (21,3 tys. zł)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), co stanowiło 81,2% wielkości planowanej. Wynikało to z mniejszego zapotrzebowania na środki dotacji celowej¹⁹, która stanowiła główną część w tych wydatkach. Łączne wydatki bieżące, 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.

Dotacje. U dysponenta części 26 kontrolą objęto całość wypłaconych w tej części dotacji na łączną kwotę 2.833,8 tys. zł, tj. dotację podmiotową w kwocie 2.124,8 tys. zł i celową w kwocie 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. Dotacja ta wyniosła 2.124,8 tys. zł, co stanowiło 94,1% wielkości planowanej. Niższa od planowanej kwota udzielonej dotacji wynikała z mniejszej od prognozowanej liczby nadanych w 2015 r. przesyłek w ramach usług ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych.

Dysponent części 26 udzielił w 2015 r. dotacji celowej na współfinansowanie realizowanego przez Stowarzyszenie „Miasta w Internecie” projektu z udziałem środków europejskich pn. „Projekt systemowy – działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu”. Dotacja na ten cel wyniosła 709,0 tys. zł, co stanowiło 80,2% wielkości planowanej. W ramach wydatkowanej kwoty beneficjent zrealizował w pełni zadania merytoryczne, a niepełne wykorzystanie dotacji wynikało z poniesienia mniejszych niż planowano kosztów, m.in. z tytułu zakupu materiałów, wynagrodzeń oraz zlecanych usług. Powyższe dotacje były prawidłowo przekazywane, nadzorowane i rozliczone przez dysponenta środków.

Wydatki majątkowe (79,5 tys. zł²⁴) stanowiły 98,1% planu po zmianach. Środki te wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, głównie na zakupy sprzętu informatycznego i oprogramowania.

Wydatki na 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. Były one

¹⁵ 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 Poczciowi).

¹⁶ Pozostałe wydatki należały do grupy wydatków bieżących (w rozdziałach: 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji – 351,4 tys. zł i 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – 135,3 tys. zł).

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

¹⁸ Całość w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

¹⁹ Wydatkowano 709,0 tys. zł, tj. 80,2% wielkości planowanej.

²⁰ Dz. U. poz. 1529 ze zm.

²¹ Art. 26 ust. 1 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 Całość w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

wyższe o 4,0 tys. zł, tj. o 23,1%, od ich poziomu w 2014 roku. Wydatki poniesiono na świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy. Na większe w porównaniu z 2014 r. omawiane wydatki wpływ miała większa liczba refundacji zakupów okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze oraz zakup sprzętu poprawiającego ergonomię pracy (m.in. podnóżki, podpórki pod plecy).

Wydatki bieżące łącznie, tj. wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki bieżące w ramach wydatków na współfinansowanie z BP projektów realizowanych z udziałem środków UE, w dominującym stopniu (95,8%) zostały zrealizowane w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (14.830,0 tys. zł). Poza tym, 2,7% wydatków zrealizowano w rozdziale 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji (420,7 tys. zł), a 1,5% – w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne (222,6 tys. zł). W łącznych wydatkach bieżących dominującą część stanowiły wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi (10.984,6 tys. zł, tj. 71,0%). 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 (9.837,0 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 – Informatyzacja budżetu państwa w związku z przeniesieniem spraw telekomunikacji z działu administracji rządowej łączność do działu administracji rządowej informatyzacja).

Wydatki na wynagrodzenia²⁵ w 2015 r., w porównaniu do 2014 r., były mniejsze o 681,8 tys. zł (tj. o 6,5%). Przeciętne zatrudnienie²⁶ 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. 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 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 m.in. 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 osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²⁷) oraz wypłacenie osobie zajmującej kierownicze stanowisko państwowe nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy (na podstawie art. 3b przywołanej ustawy).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w 2015 r. w części 26 przedstawione zostały w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

U dysponenta III stopnia w części 26 szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 2.532,5 tys. zł, tj. 16,4% wydatków, stanowiącą łączną kwotę 9 wylosowanych wydatków bieżących. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS²⁸) spośród 3.696 zapisów księgowych dotyczących

²⁵ Łącznie z wydatkami na wynagrodzenia pochodzącymi z budżetu środków europejskich.

²⁶ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁷ Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430, ze zm.

²⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

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.

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.

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 na skutek przeniesienia spraw telekomunikacji oraz zajmujących się nimi pracowników do działu administracji rządowej informatyzacja, objętego częścią 27 budżetu państwa. Zasadnicza część zmniejszenia zobowiązań, tj. o 722,5 tys. zł, dotyczyła dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi.

W strukturze zobowiązań na koniec 2015 r., podobnie jak w roku poprzednim, dominujący udział (94,2%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi. Pozostałe zobowiązania dotyczyły płatności związanych z działalnością bieżącą. Stwierdzono, że zobowiązanie na kwotę 700,19 zł z tytułu służbowych podróży zagranicznych, 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 w związku z dwoma fakturami korygującymi. Zobowiązanie to uregulowane zostało przez MliB w dniu 12 lutego 2016 roku. Zobowiązanie to nie miało dodatkowych skutków finansowych dla budżetu państwa.

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

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 b. MAiC wydał zarządzenie w dniu 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.

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. Zobowiązanie to uregulowane zostało w 2016 r., bez dodatkowych skutków finansowych.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Ujęta w ustawie budżetowej na rok 2015 kwota wydatków z BŚE dla części 26 w wysokości 3.580,0 tys. zł została w ciągu roku zwiększona 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. Zwiększenie to wynikało z dwóch decyzji Ministra Finansów, na mocy których zwiększono²⁹ środki dla części 26 z przeznaczeniem na kontynuację dwóch projektów w obszarze telekomunikacji, finansowanych z udziałem środków

²⁹ 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 oraz o 1.657,5 tys. zł z rezerwy celowej budżetu środków europejskich decyzją Ministra Finansów z dnia 24 września 2015 r.

europejskich oraz ze zmniejszeń³⁰ dokonanych przez Ministra Cyfryzacji oraz Prezesa Rady Ministrów, w związku z przeniesieniem spraw telekomunikacji z działu łączność do działu informatyzacja.

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. W wydatkowanych środkach BŚE dotacje celowe stanowiły 59,3% a wydatki bieżące 40,7%.

W 2015 r., z BŚE w części 26 kontynuowano finansowanie realizacji dwóch projektów w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007–2013 (POIG 2007 – 2013), tj.: System Informatyczny 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 Projektu systemowego Partnerowi MAiC – SMWI (Stowarzyszenie „Miasta w Internecie”). Ustalono, że środki w ramach dotacji celowej były prawidłowo przekazywane i rozliczane przez dysponenta części 26.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 26 – łączność przedstawione zostały w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

W 2015 r. w części 26 udzielono w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³¹ (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 w trybie przetargu nieograniczonego 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 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w Pzp, a badana umowa wykonawcza zawarta została zgodnie z przepisami art. 101 tej ustawy.

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.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W rezultacie poniesionych wydatków budżetu państwa w 2015 r. w części 26 uzyskano bądź przekroczone większość (7 z 8) zaplanowanych w układzie zadaniowym wartości mierników dotyczących podzadań i działań w zakresie wspierania rozwoju i regulacji rynku telekomunikacyjnego i pocztowego. Dotyczyło to m.in.: działania „realizacja Projektu systemowego – działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu – w ramach 8 osi priorytetowej POIG 2007–2013”,

³⁰ O 118,3 tys. zł decyzją Ministra Cyfryzacji z dnia 26 listopada 2015 r. na podstawie uprawnień określonych w art. 171 ufp poprzez przeniesienie tej kwoty z części 26 – łączność do części 27 – Informatyzacja oraz o 2.752,4 tys. zł na mocy rozporządzenia 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, poprzez przeniesienie tej kwoty do części 27.

³¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

dla którego liczba podjętych działań ukierunkowanych na wsparcie beneficjentów w procesie rozwoju infrastruktury szerokopasmowej osiągnęła planowaną wielkość 3; podzadania „wspieranie rozwoju i regulacji rynku usług pocztowych”, dla którego ilość operatorów pocztowych działających na rynku była większa o 6 (o 2,1%) od planowanej wielkości 285 oraz działania „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.

W 2015 r. w ramach Projektu systemowego (Stowarzyszenie „Miasta w Internecie”) 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 najmłodszy 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.

3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne łączne sprawozdania budżetowe za 2015 r. dla części 26 – Łączność oraz sprawozdania jednostkowe:

- 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);
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.

Roczne łączne sprawozdania budżetowe za 2015 r. dla części 26 – Łączność, w tym sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone na podstawie prawidłowo przeniesionych danych ze sprawozdań jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia (ministerstwo obsługujące dysponenta części) oraz sprawozdania dysponenta części realizującego wydatki na dotacje w części 26.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z kwotami 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 zostały 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).

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym do Ministra Cyfryzacji z dnia 20 kwietnia 2016 r., NIK pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 26 – Łączność.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością dotyczącą pomniejszenia (w wyniku pomyłki w księgowości MC) zapłaty za fakturę o 700,19 zł, co wpłynęło na powstanie zobowiązania na tę kwotę (uregulowanego w 2016 r. przez MliB), NIK wnioskuje o weryfikację skuteczności systemu kontroli zarządczej w zakresie możliwości wystąpienia pomyłek przy regulowaniu zobowiązań.

W piśmie z dnia 29 kwietnia 2016 r. Minister Cyfryzacji poinformował Prezesa NIK, iż zostały podjęte działania mające na celu weryfikację skuteczności systemu kontroli zarządczej w zakresie możliwości wystąpienia pomyłek przy regulowaniu zobowiązań poprzez wzmocnienie nadzoru nad prawidłową realizacją zadań przez służby finansowo-księgowe.

W powyższym piśmie Minister Cyfryzacji zgłosił również zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, które dotyczyły potrzeby skorygowania danych liczbowych w zakresie struktury wydatków budżetu państwa według grup ekonomicznych oraz kwoty wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Kolegium NIK, na posiedzeniu w dniu 18 maja 2016 r., uwzględniło zastrzeżenia Ministra w części dotyczącej stanu faktycznego w zakresie struktury wydatków budżetu państwa oraz oddaliło w części dotyczącej stanu faktycznego w zakresie kwoty wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 26 – Łączność

L.p.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 26, w tym:	66,8	45,0 ¹⁾	34,7	51,9	77,1
1.	dział 600 – Transport i łączność	0,0	0,0	1,5	-	-
1.1	rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji	0,0	0,0	1,5	-	-
2.	dział 750 – Administracja publiczna	66,4	45,0 ¹⁾	33,0	49,7	73,3
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	66,4	45,0 ²⁾	33,0	49,7	73,3
2.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21,9	14,0 ²⁾	17,4	79,5	124,3
2.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	43,9	30,0 ²⁾	13,8	31,4	46,0
3.	dział 752 – Obrona narodowa	0,4	0,0	0,2	50,0	-
3.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	0,4	0,0	0,2	50,0	-
3.1.1.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,4	0,0	0,2	50,0	-

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

- 1) Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2195).
- 2) Dane wg planu finansowego dysponenta części 26

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 26, w tym:	20.528,6	24.424,0	19.592,5	18.407,9	89,7	75,4	94,0
1.	dział 600 – Transport i łączność	3.953,5	4.301,0	3.665,7	3.254,5	82,3	75,7	88,8
1.1.	rozdział 60046 – Operatorzy pocztowi	1.880,5	2.257,0	2.257,0	2.124,8	113,0	94,1	94,1
1.1.1.	§ 2630 – Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1.880,5	2.257,0	2.257,0	2.124,8	113,0	94,1	94,1
1.2.	rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji	2.073,0	2.044,0	1408,7	1129,7	54,5	55,3	80,2
1.1.2.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, środki na współfinansowanie programów	710,2	874,0	930,6	709,0	99,8	81,1	76,2
2.	dział 750 – Administracja publiczna	16.138,3	19.551,0	15.354,8	14.930,8	92,5	76,4	97,2
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	16.138,3	19.551,0	15.354,8	14.930,8	92,5	76,4	97,2
2.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	7.960,4	10.005,0	7.298,3	7.294,6	91,6	72,9	99,9
3.	dział 752 – Obrona narodowa	436,8	572,0	572,0	222,6	51,0	38,9	38,9
3.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	436,8	572,0	572,0	222,6	51,0	38,9	38,9

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 26	126	10512,3	6.953	111	9830,470	7380,23	106,1
1.	dział 750 – Administracja publiczna	126	10.512,3	6.953	111	9830,5	7380,23	106,1
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	126	10.512,3	6.953	111	9830,5	7380,23	106,1
	wg statusu zatrudnienia ³⁾							
	01	19	1.009,9	4.429	19	1062,798	4661,39	105,2
	02	1	142,7	11.892	1	209,449	17454,08	146,8
	03	106	9.359,7	7.358	91	8558,223	7837,20	106,5

Dane na podstawie sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (m.in.: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej).

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	9.120,3	3.580,0	8.353,7	6.775,7	74,3	189,3	81,1
1.	dział 600 – Transport i łączność (rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji)	8.356,4	2.695,0	7.587,1	6.009,1	71,9	223,0	79,2
1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	8.356,4	2.695,0	7.587,1	6.009,1	71,9	223,0	79,2
2.	dział 750 – Administracja publiczna (rozdział 75001 – Urzędy naczelnym i centralnym organów administracji rządowej)	763,9	885,0	766,7	766,7	100,4	86,6	100,0
2.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	763,9	885,0	766,7	766,7	100,4	86,6	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 26 – Łączność

Oceny wykonania budżetu w części w części 26 – Łączność dokonano stosując kryteria³⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku³⁷.

Dochody³⁸: 34,7 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 25.183,6 tys. zł

Łączna kwota G : 25.183,6 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: w wymiarze finansowym stwierdzone nieprawidłowości wyniosły 700,19 zł. Stanowiło to 0,003% łącznych wydatków BP i BŚP. Polegały one na pomniejszeniu, w wyniku pomyłki, zapłaty za fakturę, co skutkowało powstaniem na koniec 2015 r. zobowiązania na tę kwotę w §4420 – Podróże służbowe zagraniczne (nieprawidłowość ta wystąpiła w MC). Zobowiązanie to zostało uregulowane w 2016 r. przez MliB (aktualnego dysponenta części 26) i nie spowodowało dodatkowych skutków finansowych.

Ocena cząstkowa wydatków (po przyporządkowaniu do określonych wskaźników wartościowych podanych w kryteriach): pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$ (ocena pozytywna)

³⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁸ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja Cyfryzacji, Innowacyjności i Nowoczesnych Technologii
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Infrastruktury
12. Minister Cyfryzacji
13. Minister Infrastruktury i Budownictwa