

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.003.003.2017

Nr ewid. 121/2017/P/17/001/KIN

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 26 – Łączność

Warszawa maj 2017 r.

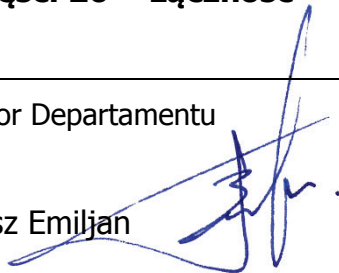
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 26 – Łączność**

Dyrektor Departamentu

Tomasz Emiljan



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 17.05. 2017 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 |
| III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 26 | |
| – łączność..... | 7 |
| 1. Dochody budżetowe | 7 |
| 2. Wydatki budżetu państwa..... | 7 |
| 3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności..... | 11 |
| 4. Sprawozdania..... | 12 |
| IV. Informacje dodatkowe | 14 |
| Załączniki | 15 |

I. Wprowadzenie

W okresie objętym kontrolą dysponentem części 26 – Łączność (dalej część 26) był Minister Infrastruktury i Budownictwa¹ (dalej: Minister IiB), który kierował działem administracji rządowej łączność², obejmującym sprawy poczty³.

W ramach części 26 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania ministra właściwego do spraw łączności⁴ wynikające, m.in. z przepisów ustaw:

- z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe⁵,
- z dnia 5 września 2008 r. o komercjalizacji państwowego przedsiębiorstwa użyteczności publicznej „Poczta Polska”⁶,
- z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁷,
- z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców⁸.

Ponadto, do zadań ministra właściwego do spraw łączności należy współpraca z organizacjami międzynarodowymi, których Polska jest członkiem, a w szczególności ze Światowym Związkiem Pocztowym (UPU) i Europejskim Komitetem ds. Regulacji Pocztowych (CERP) oraz z Polskim Komitetem Normalizacyjnym w dziedzinie sektora pocztowego.

W układzie budżetu zadaniowego dla części 26, wydatki były zaplanowane i realizowane w ramach dwóch funkcji państwa, tj. funkcji 6. *Polityka gospodarcza kraju* i funkcji 11. *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*. W funkcjach tych dla części 26 przypisano dwa zadania, dwa podzadania

¹ Dysponentem części 26 Minister Infrastruktury i Budownictwa ustanowiony został od dnia 9 grudnia 2015 r. na podstawie § 1 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury i Budownictwa (Dz.U. poz. 1907, ze zm.), w brzmieniu nadanym mu przepisem §1 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury i Budownictwa (Dz.U. poz. 2094).

² Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury i Budownictwa, Minister Infrastruktury i Budownictwa kieruje trzema działami administracji rządowej (budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo; łączność; transport) oraz jest dysponentem trzech części budżetu państwa, tj. 18, 26 i 39.

³ Na podstawie art. 16 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 543, ze zm.).

⁴ W porównaniu z rokiem poprzednim nastąpiło ograniczenie zakresu zadań ministra o sprawy telekomunikacji, które przeniesione zostały do działu informatyzacja, objętego częścią 27 – Informatyzacja (na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2015 r. o zmianie ustawy o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw - Dz.U. poz. 1960).

⁵ Dz.U. z 2016 r., poz. 1113, ze zm.

⁶ Dz.U. z 2008 r. Nr 180, poz.1109, ze zm. Na podstawie art. 8 ust. 4 tej ustawy minister właściwy do spraw łączności reprezentował Skarb Państwa w spółce pn. „Poczta Polska Spółka Akcyjna”. Art. 8 ust. 4 uchylony został z dniem 1 stycznia 2017 r. przez art. 67 pkt 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2016, poz. 2260).

⁷ Dz.U. z 2014 r. poz. 1204, ze zm. Zgodnie z art. 7 ust 2 tej ustawy do ministra właściwego do spraw łączności należy sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem przez operatora wyznaczonego (w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe), kontroli obowiązku rejestracji odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz obowiązku pobierania opłaty abonamentowej. Zgodnie zaś z art. 7 ust 7 tej ustawy, minister właściwy do spraw łączności jest organem administracji państwowej, do którego służy odwołanie od decyzji wydanej przez kierownika jednostki operatora wyznaczonego, nakazującej rejestrację odbiornika oraz ustalającej opłatę za używanie niezarejestrowanego odbiornika radiofonicznego lub telewizyjnego, o której mowa w art. 5 ust. 3.

⁸ Dz.U. Nr 122, poz. 1320, ze zm.

i trzy działania. Głównym zadaniem, na realizację którego przeznaczono 98,5% wydatków w części 26, było wspieranie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych⁹.

Celem niniejszej kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016¹⁰ w części 26 – Łączność.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa¹¹, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹² (dalej ufp).

Budżet realizowany był przez dysponenta części 26, tj. Ministra liB oraz przez dysponenta III stopnia w zakresie wydatków i dochodów realizowanych przez urząd obsługujący ministra (dalej: MliB).

W 2016 r. w części 26 dochody budżetu państwa wyniosły 6,5 tys. zł, w tym 3,7 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 6.194,0 tys. zł, w tym 4.019,4 tys. zł stanowiły wydatki dysponenta III stopnia.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³.

⁹ Funkcja 6, zadanie 6.3. podzadanie 6.3.2.

¹⁰ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. poz. 278, ze zm.).

¹¹ W 2016 r. wydatki z budżetu środków europejskich nie były dla tej części planowane i nie były w niej realizowane.

¹² Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

¹³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 26 – Łączność. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji budżetu państwa w tej części.

Zrealizowane w 2016 r. wydatki budżetu państwa w części 26 stanowiły 87,2% planu po zmianach. Na podstawie wyników szczegółowej analizy 59,3% zrealizowanych w części 26 wydatków, obejmujących wydatki dysponenta głównego i dysponenta III stopnia stwierdzono, że były one dokonywane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp.

Prawidłowo realizowane były zadania ministra właściwego do spraw łączności, w tym dotyczące udzielania dotacji w zakresie dopłat do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie oraz zadań określonych w ustawie o opłatach abonamentowych i ustawie o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że dysponent części 26 prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę w zakresie określonym w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, nad realizacją tej części budżetu.

Kalkulacja oceny ogólnej¹⁵ wykonania budżetu państwa w części 26 – Łączność przedstawiona została w załączniku 4 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych, łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 26 – Łączność oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia (MliB):

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań kwartalnych (za IV kwartał 2016 r.): o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 26 na podstawie sprawozdań jednostkowych: dysponenta części i dysponenta III stopnia. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

¹⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

¹⁵ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 26 – łączność

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane w 2016 r. dochody w części 26 wyniosły 6,5 tys. zł i były niższe o 35,0% (o 3,5 tys. zł) od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2016 (10,0 tys. zł).

Wpłynęły na to niższe od prognozowanych (o 9,9 tys. zł) dochody w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów. Plan dochodów na 2016 r. w części 26 przygotowany był w warunkach 2015 r. przez jej poprzednich dysponentów¹⁶.

Dochody w części 26 w 2016 r. pochodziły głównie z tytułu: zwrotu dotacji (2,8 tys. zł) i zwrotu kosztów postępowań sądowych (2,1 tys. zł).

Zrealizowane w 2016 r. dochody w części 26, w porównaniu do 2015 r., były niższe o 81,3% (o 28,2 tys. zł), co wynikało z faktu wyłączenia w końcu 2015 r. z części 26 spraw telekomunikacji.

Na koniec 2016 r., w części 26 wystąpiła należność pozostała do zapłaty w kwocie 40 zł. Należność ta dotyczyła kary umownej z tytułu nienależytego wykonania usług w grudniu 2016 roku i została uiszczona 19 stycznia 2017 roku. Zaległości nie wystąpiły.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w 2016 r. w części 26 – łączność w porównaniu z wynikami roku ubiegłego, przedstawione zostały w załączniku 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki budżetu państwa dla części 26 zaplanowano w kwocie 7.477,0 tys. zł. Wielkość ta została w ciągu roku zmniejszona do kwoty 7.100 tys. zł. Nastąpiło to w wyniku przeniesienia decyzją Ministra Infrastruktury i Budownictwa z 15 września 2016 r., zgodnie z wymogami art. 171 ust. 9 ufp, 377,0 tys. zł z części 26 do części 39 (w ramach działu 752 – Obrona narodowa, rozdziału 75212 – Pozostałe wydatki obronne). Przeniesienie miało na celu dostosowanie planu wydatków w wymienionym rozdziale do zmian w zakresie działu łączność.

W części 26 nie korzystano w 2016 r. ze środków z rezerw budżetowych mimo, że w ustawie budżetowej na 2016 r., w części 83 – Rezerwy celowe, w poz. 71 „Rezerwa na sfinansowanie kosztu netto dla operatora wyznaczonego z tytułu obowiązku świadczenia usług powszechnych” określono środki w wysokości 6.670,0 tys. zł. Wynikało to z faktu nieustalenia przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej wysokości udziału budżetu państwa w dopłacie do kosztu netto operatora wyznaczonego¹⁷.

¹⁶ W 2015 r., przed Ministrem Infrastruktury i Budownictwa, dysponentami części 26 byli: Minister Administracji i Cyfryzacji do dnia 15 listopada 2015 r., a od dnia 16 listopada 2015 r. do dnia 8 grudnia 2015 r. – Minister Cyfryzacji.

¹⁷ Art. 3 pkt 13 ustawy – Prawo pocztowe: operator wyznaczony, to operator pocztowy obowiązany do świadczenia usług powszechnych, o których mowa w art. 45 tej ustawy.

W IV kwartale 2016 r. dysponent części 26 podjął, w trybie art. 177 ufp, dwie decyzje w sprawie zablokowania do końca roku wydatków na łączną kwotę 142,5 tys. zł¹⁸, która stanowiła 2,0% limitu wydatków. Blokady te zastosowano w związku z niższym niż planowano zapotrzebowaniem na usługi związane z obsługą administracyjną, mniejszymi kosztami postępowania sądowego oraz kosztami krajowych i zagranicznych podróży służbowych.

Wydatki budżetu państwa w części 26 zostały zrealizowane w kwocie 6.194,0 tys. zł, co stanowiło 87,2% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił spadek wydatków w tej części o 12.213,9 tys. zł, tj. o 66,4%, czego podstawową przyczyną było ograniczenie – w porównaniu z 2015 r. – zadań w tej części budżetu państwa o sprawy telekomunikacji. W konsekwencji nastąpiło m.in. znaczne obniżenie przeciętnego zatrudnienia (o 98 osób, tj. o 88,3%), co skutkowało zmniejszeniem wydatków m.in. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi o 9.371,2 tys. zł (tj. o 85,3%). W 2016 r. nie występowały także wydatki na współfinansowanie realizowanych w obszarze telekomunikacji programów finansowanych ze środków UE, które w 2015 r. wyniosły 1.193,7 tys. zł. W wydatkach ogółem 64,9% (4.019,4 tys. zł) stanowiły wydatki dysponenta III stopnia związane z funkcjonowaniem urzędu obsługującego dysponenta części 26.

W strukturze wykonanych w 2016 r. wydatków budżetu państwa w części 26 wydatki bieżące stanowiły 65,0% wydatków ogółem i wyniosły 4.027,5 tys. zł¹⁹, dotacje – 33,7% (2.084,6 tys. zł)²⁰, wydatki majątkowe – 1,3% (80,8 tys. zł)²¹, a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,02% (1,1 tys. zł)²².

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w 2016 r. w części 26 przedstawione zostały w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Dysponent części 26, na podstawie art. 27 ustawy – Prawo pocztowe, udzielał dotacji przedmiotowej do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie (wydatki w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60046 – Operatorzy pocztowi, § 2630 – Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych).

W 2016 r. dotacja przedmiotowa, udzielona Poczcie Polskiej SA, wyniosła 2.084,6 tys. zł, co stanowiło 93,2% wielkości określonej w ustawie budżetowej i 98,1% wydatków w tym zakresie w roku poprzednim (2.124,8 tys. zł)²³. Dotacja udzielana była do zwolnionych z opłat na podstawie art. 26 pkt 1 ustawy – Prawo pocztowe przesyłek dla ociemniałych²⁴ oraz zwolnionych z opłat na podstawie art. 7 ustawy

¹⁸ Tj. 25 listopada 2016 r. o zablokowaniu 140 tys. zł i 27 grudnia 2016 r. o zablokowaniu 2,5 tys. zł.

¹⁹ W tym 3934,0 tys. zł w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej i 93,5 tys. zł w dziale 752 – Obrona narodowa, w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne.

²⁰ Całość w dziale 600 - Transport i łączność, w rozdziale 60046 – Operatorzy Pocztowi

²¹ Całość w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

²² Całość w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

²³ W 2015 r. dysponent części 26 wydatkował na dotacje łącznie 2.833,8 tys. zł, w tym 2.124,8 tys. zł na dotację przedmiotową do przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat oraz 709,0 tys. zł na dotację celową z tytułu współfinansowania z budżetu państwa projektu realizowanego z udziałem środków europejskich (rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji).

²⁴ Przesyłki dla ociemniałych są zwolnione od opłaty za usługę pocztową ustaloną w obowiązującym cenniku usług powszechnych operatora wyznaczonego dla przesyłki pocztowej niebędącej przesyłką najszybszej kategorii, tego samego rodzaju, tej samej masy lub innej cechy, od której jest uzależniona wysokość opłaty. Zwolnienie to nie obejmuje opłaty za potwierdzenie odbioru przesyłki rejestrowanej.

z dnia 7 listopada 1996 r. o obowiązkowych egzemplarzach bibliotecznych²⁵, przesyłek zawierających egzemplarze obowiązkowe wysyłane do bibliotek uprawnionych do ich otrzymania²⁶. Niższe od planowanego wykorzystanie środków na dotacje wynikało z niższej, od wielkości prognozowanej, liczby nadanych w 2016 r. przesyłek podlegających zwolnieniu z opłat pocztowych na podstawie przywołanych wyżej przepisów.

Poza dotacją wydatki dysponenta części 26 zostały poniesione na podlegające finansowaniu z budżetu państwa w części 26, na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców, szkolenia w ramach zadań nałożonych przez organ administracji rządowej²⁷ na Poczcie Polską SA (wydatki w dziale 752 – Obrona narodowa, rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne, § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej).

W 2016 r. wydatkowano na ten cel 90,0 tys. zł, co stanowiło 100% wielkości planowanej.

Wydatki na funkcjonowanie urzędu obsługującego dysponenta części 26 (dysponent III stopnia) zostały poniesione w łącznej kwocie 4.019,4 tys. zł (99,9% tych wydatków poniesiono w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, a 0,1% w dziale 752 - Obrona narodowa, rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne). Podstawowymi pozycjami wydatków w dziale 750 były:

- 1.613,5 tys. zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, co stanowiło 40,2% wydatków w tym dziale;
- 1.243,5 tys. zł na zakup materiałów i wyposażenia, energii, usług remontowych, komunalnych, transportowych, pocztowych itp., co stanowiło 31,0% wydatków w dziale;
- 879,2 tys. zł na składki do organizacji międzynarodowych, co stanowiło 21,9% wydatków w dziale.

Wydatki w dziale 752 dotyczyły szkoleń członków korpusu służby cywilnej.²⁸

Wydatki majątkowe w kwocie 80,8 tys. zł²⁹ stanowiły 75,5% planu po zmianach (107,0 tys. zł). Wydatki te przeznaczono na zakup dwóch urządzeń wielofunkcyjnych i dwóch zestawów projekcyjnych z ekranami do wyposażenia sal konferencyjnych. Niższe wykorzystanie planowanego limitu wydatków majątkowych wynikało z odstąpienia przez dawne Centrum Usług Wspólnych³⁰ od przeprowadzenia postępowania przetargowego na zakup urządzeń wielofunkcyjnych, do którego zgłoszone zostały

²⁵ Dz.U. Nr 152, poz. 722, ze zm. Przesyłki zawierające egzemplarze obowiązkowe wysyłane do bibliotek uprawnionych do ich otrzymania są zwolnione od opłat pocztowych, do wysokości najniższej opłaty za przyjęcie, przemieszczenie i doręczenie przesyłki niebędącej przesyłką najszybszej kategorii, tego rodzaju, tej samej masy, ustalonej w obowiązującym cenniku usług powszechnych operatora wyznaczonego.

²⁶ Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy – Prawo pocztowe jednostkowa stawka dotacji nie może być wyższa niż ustalona w obowiązującym cenniku usług powszechnych, opłata za usługę pocztową dla przesyłki pocztowej niebędącej przesyłką najszybszej kategorii, tego samego rodzaju, tej samej masy lub innej cechy, od której jest uzależniona wysokość opłaty. Na podstawie art. 55 ust. 1 przywołanej ustawy Prezes UKE określa na trzyletnie okresy, maksymalne roczne poziomy opłat za usługi powszechne.

²⁷ Na podstawie art. 2 ust. 7 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie wykazu przedsiębiorców o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym (Dz. U. poz. 1871, ze zm.) minister właściwy ds. łączności nałożył na Poczcie Polską SA zadania na rzecz obronności państwa.

²⁸ 3,5 tys. zł w § 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

²⁹ Całość w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

³⁰ Instytucja gospodarki budżetowej utworzona zarządzeniem Nr 16 Szefa Kancelarii Rady Ministrów z dnia 22 października 2011 r. Centrum Usług Wspólnych wskazane zostało jako właściwy organ do realizacji zamówień publicznych na potrzeby jednostek administracji rządowej.

planowane w tym zakresie zakupy MliB. W 2016 r. wydatki w tej grupie były wyższe o 1,3 tys. zł, tj. o 1,6% od wydatków poniesionych w 2015 roku.

Wydatki realizowane przez dysponenta III stopnia z przeznaczeniem na świadczenia na rzecz osób fizycznych (ewidencjonowane w § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń) wyniosły 1,1 tys. zł, co stanowiło 13,1% planu po zmianach (8,4 tys. zł). Poniesiono je na świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy, tj. z tytułu refundacji kosztów zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze. W 2016 r wydatki w tej grupie były niższe o 20,0 tys. zł, tj. o 93,9%, od wydatków poniesionych w 2015 r. (21,3 tys. zł), na co wpłynęła mniejsza liczba refundacji z tytułu zakupu okularów korekcyjnych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych, stanowiące 64,9% w wydatkach ogółem części 26, realizowane były głównie, tj. w 97,8%, przez dysponenta III stopnia (3.937,5 tys. zł) i pozostawały w związku z funkcjonowaniem urzędu obsługującego dysponenta części, a w 2,2% (90,0 tys. zł) – przez jej dysponenta.

Nie przekroczono limitu środków przeznaczonych na wynagrodzenia w części 26. Wydatki na ten cel w 2016 r., w porównaniu do 2015 r., były mniejsze o 8.460,6 tys. zł (tj. o 86,1%).

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2016 r. w części 26 wyniosło 13 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. o 98 osób (o 88,3%). Obniżenie przeciętnego zatrudnienia miało miejsce we wszystkich grupach pracowników, w tym o:

- 80 osób (o 87,9%) w grupie członków korpusu służby cywilnej (status zatrudnienia 03);
- 17 osób (o 89,5%) w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status zatrudnienia 01);
- 1 osobę (o 100%) w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status zatrudnienia 02).

Przeciętne wynagrodzenie w 2016 r., w części 26, wyniosło 8.781 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. było wyższe o 1.401 zł (o 19,0%). Na wzrost przeciętnego wynagrodzenia, wpłynął wzrost płac członków korpusu służby cywilnej przy braku zatrudnienia (do września 2016 r.) w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe³¹.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w 2016 r. w części 26 przedstawione zostały w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

U dysponenta części kontrolą objęto całość wydatków, tj. dotację podmiotową w kwocie 2.084,6 tys. zł oraz 90,0 tys. zł na finansowanie szkoleń w ramach nałożonych na Poczta Polska SA zadań na rzecz obronności państwa. W wydatkach tych nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i w obowiązujących przepisach wykonawczych³². W odniesieniu do budżetu zadaniowego dla części 26,

³¹ Wykazane w Rb-70 dla statusu 02 przeciętne zatrudnienie 0 w 2016 r. wynikało z wymogu określonego w 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 (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), zaokrąglania tej wielkości z dokładnością do liczb całkowitych w Rb-70 dotyczących części budżetowej. W 2016 r. wydatkowano na wynagrodzenia dla statusu 02 kwotę 110,1 tys. zł, która stanowiła 75,4% określonej w ustawie budżetowej kwoty na wynagrodzenia dla tej grupy zatrudnienia w części 26 (146,0 tys. zł).

³² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 września 2010 r. w sprawie dotacji przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 618) oraz rozporządzenie

wydatki z dotacji stanowiły 34,2% wydatków na realizację podzadania: 6.3.2. *Wspieranie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych* w ramach zadania 6.3. *Regulacja i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej*. Wydatki na szkolenia stanowiły 96,3% wydatków dotyczących realizacji zadania 11.4. *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*.

U dysponenta III stopnia w części 26 szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 1.500,0 tys. zł, tj. 37,3% jego wydatków w 2016 r., stanowiącą sumę 51 wydatków wylosowanych metodą monetarną (MUS³³). Badana próba obejmowała trzy wydatki majątkowe na kwotę 75,4 tys. zł oraz 48 wydatków bieżących, pozapłacowych na kwotę 1.424,6 tys. zł. W odniesieniu do budżetu zadaniowego dla części 26 kwota ta dotyczyła 24,6% wydatków na realizację podzadania 6.3.2. w ramach zadania 6.3.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W badanej próbie obejmującej cztery wydatki (7,8% próby 51 wydatków) na łączną kwotę 188,1 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁴ nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku analizy dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz w trybie przetargu nieograniczonego (9,1% postępowań w 2016 r. dotyczących części 26), na łączną kwotę 72,4 tys. zł nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zobowiązania na koniec 2016 r. wyniosły 166,7 tys. zł i w porównaniu ze stanem na koniec 2015 r. (98,6 tys. zł) były wyższe o 68,1 tys. zł, tj. o 69,1%. Na wzrost zobowiązań (w porównaniu z rokiem poprzednim) wpłynął większy stan zobowiązań w paragrafach obejmujących zakupy usług i materiałów. W zobowiązaniach na koniec 2016 r., podobnie jak w roku poprzednim, nie występowały zobowiązania wymagalne. Największy udział w strukturze zobowiązań na koniec 2016 r. (54,7%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi. Wyniosły one 90,6 tys. zł i były o 2,3 tys. zł niższe w porównaniu z rokiem poprzednim.

Wniosek po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2015 w części 26 – Łączność” o weryfikację skuteczności systemu kontroli zarządczej w zakresie możliwości wystąpienia pomyłek przy regulowaniu zobowiązań, dotyczył urzędu poprzedniego dysponenta części 26, tj. Ministerstwa Cyfryzacji. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Cyfryzacji poinformował Prezesa NIK, iż wniosek ten został zrealizowany poprzez wzmocnienie nadzoru nad prawidłową realizacją zadań przez służby finansowo-księgowe.

3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W rezultacie poniesionych wydatków budżetu państwa w 2016 r. w części 26 osiągnięty został założony w układzie zadaniowym poziom realizacji głównego zadania (na realizację którego przeznaczono 98,5%

Ministra Finansów z dnia 3 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych (Dz.U. Nr 166, poz. 1123, ze zm.).

³³ Metoda uwzględniająca wartość transakcji przy ich losowaniu, z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

³⁴ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

wydatków w tej części), tj. zadania 6.3. *Regulacja i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej*, w zakresie realizowanego w części 26 podzadania: 6.3.2. *Wspieranie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych*. Wartość miernika realizacji celu dla tego podzadania osiągnęła 99,6% założonego poziomu. Miernik ten: *liczba placówek operatora wyznaczonego według stanu na koniec roku*, wyniósł 7497 przy planowanej do osiągnięcia liczbie 7527.

W wyniku udzielonej dotacji podmiotowej, w 2016 r. dokonano dopłat do wszystkich zrealizowanych (przyjętych, przemieszczonych i doręczonych przez Poczcie Polską SA) przesyłek pocztowych ustawowo zwolnionych od opłat za ich świadczenie. Dotyczyło to 255.988 przesyłek zwolnionych z opłaty pocztowej, którym przysługiwało zwolnienie z opłat pocztowych na podstawie art. 7 ustawy z dnia 7 listopada 1996 r. o obowiązkowych egzemplarzach bibliotecznych (w 2015 r. zrealizowano 264.432 tego rodzaju przesyłek) oraz 102.769 przesyłek dla ociemniałych zwolnionych z opłat na podstawie art. 26 pkt 1 ustawy – Prawo pocztowe (w 2015 r. zrealizowano 122.018 tego rodzaju przesyłek). W 2016 r. nie występowały przesyłki zwolnione od opłat pocztowych na podstawie art. 53k ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (przesyłki pakietów wyborczych oraz kopert zwrotnych) – w 2015 r. przesyłek tego rodzaju zrealizowano 38.348.

Zrealizowane zostały podlegające finansowaniu z budżetu państwa, zaplanowane na 2016 r. 83 szkolenia na rzecz obronności państwa dla pracowników Poczty Polskiej SA. W szkoleniach tych udział wzięło 390 osób, tj. 98,5% planowanej liczby pracowników (396 osób).

Prawidłowa była realizacja zadań ministra właściwego do spraw łączności, wynikających z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych, które nie były wyszczególnione w działaniach objętych budżetem w układzie zadaniowym.

Określone w art. 7 ust 2³⁵ tej ustawy zadania w zakresie nadzoru realizowane były w oparciu o comiesięczne „*Raporty z przebiegu działań Poczty Polskiej SA Centrum Obsługi Finansowej w zakresie kontroli obowiązku rejestracji odbiorników RTV i uiszczania opłat abonamentowych*”. Na ich podstawie Departament Poczty MliB przedstawiał właściwemu w zakresie spraw poczty członkowi Kierownictwa MliB, notatki nt. realizacji przez operatora wyznaczonego zadań w zakresie kontroli obowiązku rejestracji odbiorników RTV i uiszczania opłat abonamentowych.

Zgodnie zaś z art. 7 ust 7 tej ustawy, minister właściwy do spraw łączności jest organem administracji państwowej, do którego służy odwołanie od decyzji wydanej przez kierownika jednostki operatora wyznaczonego, nakazującej rejestrację odbiornika oraz ustalającej opłatę za używanie niezarejestrowanego odbiornika radiofonicznego lub telewizyjnego, o której mowa w art. 5 ust. 3. W 2016 r., do Ministra liB wpłynęło 540 odwołań od ww. decyzji, z czego w 2016 r. zostały rozpatrzone 497 odwołania (92%), a 43 sprawy zakończone zostały w 2017 r.

4. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne łączne sprawozdania budżetowe za 2016 r. dla części 26 – Łączność oraz sprawozdania jednostkowe:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);

³⁵ Zgodnie z art. 7 ust 2 tej ustawy do ministra właściwego do spraw łączności należy sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem przez operatora wyznaczonego (w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe), kontroli obowiązku rejestracji odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz obowiązku pobierania opłaty abonamentowej.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Roczne łączne sprawozdania budżetowe za 2016 r. dla części 26 – Łączność, w tym sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone na podstawie prawidłowo przeniesionych danych ze sprawozdań jednostkowych w zakresie: dysponenta trzeciego stopnia (ministerstwo obsługujące dysponenta części) oraz sprawozdania z wydatków dysponenta głównego realizującego wydatki w zakresie udzielanych dotacji w części 26.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne dotyczące tej kontroli przesłane zostało do Ministra Infrastruktury i Budownictwa w dniu 26 kwietnia 2017 r. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła w nim wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 26 – Łączność oraz nie formułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 26 – Łączność

| L.p. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 r. | | 5:3 | 5:4 |
|--------|--|-----------|----------------------|-----------|--------------------|------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Ogółem część 26, w tym: | 34,7 | 10,0 ¹⁾ | 6,5 | 18,7 ³⁾ | 65,0 |
| 1. | dział 600 – Transport i łączność | 1,5 | 0,0 | 2,8 | 186,7 | – |
| 1.1. | rozdział 60046 – Operatorzy pocztowi | 0,0 | 0,0 | 2,8 | – | – |
| 1.1.1. | § 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji | 0,0 | 0,0 | 2,8 | – | – |
| 2. | dział 750 – Administracja publiczna | 33,0 | 10,0 ¹⁾ | 3,7 | 11,2 | 37,0 |
| 2.1. | rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej | 33,0 | 10,0 ²⁾ | 3,7 | 11,2 | 37,0 |
| 2.1.1. | § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 17,4 | 0,0 | 0,6 | 3,4 | – |
| 2.1.2. | § 0690 Wpływy z różnych opłat | 1,8 | 0,0 | 2,1 | 116,7 | – |
| 2.1.3. | § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątku | 0,0 | 0,0 | 0,8 | – | – |
| 2.1.4. | § 0970 – Wpływy z różnych dochodów | 13,8 | 10,0 ²⁾ | 0,1 | 0,7 | 1,0 |
| 3. | dział 752 – Obrona narodowa | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | – |
| 3.1. | rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | – |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

²⁾ Dane wg planu finansowego dysponenta części 26.

³⁾ Znacznie niższy poziom dochodów w 2016 r. w porównaniu z 2015 r. związany jest z przeniesieniem zadań w zakresie telekomunikacji do działu administracji rządowej informatyzacja, objętego częścią budżetu państwa 27 – Informatyzacja.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 26 – Łączność

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 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: | 18.407,9 | 7.477,0 | 7.100,0 | 6.194,0 | 33,6 ³⁾ | 82,8 | 87,2 |
| 1. | dział 600 – Transport i łączność | 3.254,5 | 2.237,0 | 2.237,0 | 2.084,6 | 64,1 | 93,2 | 93,2 |
| 1.1. | rozdział 60046 – Operatorzy pocztowi | 2.124,8 | 2.237,0 | 2.237,0 | 2.084,6 | 98,1 | 93,2 | 93,2 |
| 1.1.1 | § 2630 – Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych | 2.124,8 | 2.237,0 ²⁾ | 2.237,0 | 2.084,6 | 98,1 | 93,2 | 93,2 |
| 2. | dział 750 – Administracja publiczna | 14.930,8 | 4.767,0 | 4.767,0 | 4.015,8 | 26,9 | 84,2 | 84,2 |
| 2.1. | rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej | 14.930,8 | 4.767,0 | 4.767,0 | 4.015,8 | 26,9 | 84,2 | 84,2 |
| 2.1.1. | § 4020 – Wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej | 7.294,6 | 1.101,0 | 1.083,0 | 1.078,0 | 14,8 | 97,9 | 99,5 |
| 2.1.2. | § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | 21,3 | 2,0 | 8,4 | 1,1 | 5,2 | 55,0 | 13,1 |
| 2.1.3. | § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 79,5 | 107,0 | 107,0 | 80,8 | 101,6 | 75,5 | 75,5 |
| 3. | dział 752 – Obrona narodowa | 222,6 | 473,0 | 96,0 | 93,5 | 42,0 | 19,8 | 97,4 |
| 3.1. | rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne | 222,6 | 473,0 | 96,0 | 93,5 | 42,0 | 19,8 | 97,4 |
| 3.1.1. | § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 177,8 | 175 ²⁾ | 90,0 | 90,0 | 50,6 | 51,4 | 100,0 |

Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb–28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

²⁾ Dane wg planu finansowego dysponenta części 26

³⁾ Znacznie niższy poziom wydatków w 2016 r. w porównaniu z 2015 r. związany jest z przeniesieniem zadań w zakresie telekomunikacji do działu administracji rządowej informatyzacja, objętego częścią budżetu państwa 27 – Informatyzacja.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 26 – Łączność

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2015 r. | | | Wykonanie 2016 r. | | | |
|------|--|----------------------------------|--------------------------------------|---|----------------------------------|--------------------------------------|---|-----------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego | 8:5 |
| | | osób ²⁾ | tys. zł | zł | osób ²⁾ | tys. zł | zł | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Ogółem część 26 | 111 | 9.830,5 | 7.380,23 | 13 | 1.369,9 | 8.781,19 | 119,0 |
| | dział 750 | | | | | | | |
| | – Administracja publiczna | | | | | | | |
| | rozdział 75001 | 111 | 9.830,5 | 7.380,23 | 13 | 1.369,9 | 8.781,19 | 119,0 |
| | – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym: wg statusu zatrudnienia ³⁾ | 111 | 9.830,5 | 7.380,23 | 13 | 1.369,9 | 8.781,19 | 119,0 |
| 1.1. | 01 | 19 | 1.062,8 | 4.661,39 | 2 | 113,3 | 4.720,92 | 101,3 |
| | 02 | 1 | 209,5 | 17.454,08 | 0 ⁴⁾ | 110,1 | x ⁵⁾ | x ⁵⁾ |
| | 03 | 91 | 8.558,2 | 7.837,20 | 11 | 1.146,5 | 8.685,63 | 110,8 |

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

- 1) Zgodnie z przepisami § 20 pkt 12 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 (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015), 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 ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (załącznik 37, § 20 pkt 7). Wymienione w ww. tabeli oznaczenia statusu to: 01– osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej.
- 4) Wykazane dla statusu 02 zatrudnienie 0 w 2016 r. wynika z zaokrąglenia do pełnych liczb stosowanego zgodnie z wymienioną w przypisie 1 Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych odnośnie dysponenta części.
- 5) Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto dla statusu 02 w części 26 w 2016 r. dla wykazanych wydatków 110.060 zł i przeciętnego zatrudnienia zaokrąglonego do 0 nie może być liczone w związku z matematyczną zasadą nie dzielenia przez 0.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 26 – Łączność

Oceny wykonania budżetu 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 2016 roku³⁷.

Dochody³⁸: 6,5 tys. zł

Wydatki budżetu państwa W: 6.194,0 tys. zł

Łączna kwota G : 6.194,0 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji wydatków budżetu państwa w części 26 – Łączność.

Ocena częściowa 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 częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

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 Rozwoju i Finansów
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Infrastruktury
11. Minister Infrastruktury i Budownictwa