

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN. 430.003.007.2017

Nr ewid. 125/2017/P/17/001/KIN

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

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 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej**

Dyrektor Departamentu Infrastruktury


Tomasz Emiljan

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.05. 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
2. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej.	8
1. Dochody budżetowe.....	8
2. Wydatki budżetu państwa.....	11
3. Sprawozdania.....	16
IV. Informacje dodatkowe	18
Załączniki	19

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 76 jest Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej (dalej: Prezes UKE). Według stanu na 31 grudnia 2016 r. w części 76 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa.

Prezes UKE jako centralny organ administracji rządowej, jest organem regulacyjnym w dziedzinie rynku usług telekomunikacyjnych i pocztowych¹, a także wyspecjalizowanym organem – w rozumieniu ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności² – do prowadzenia postępowań w zakresie oceny zgodności wyrobów wprowadzonych do obrotu lub oddanych do użytku z zasadniczymi i szczegółowymi wymaganiami.

W ramach części 76 budżetu państwa finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania, między innymi z zakresu³:

- regulacji i kontroli rynków usług telekomunikacyjnych, gospodarki w zakresie zasobów częstotliwości, zasobów orbitalnych i zasobów numeracji oraz kontroli spełniania wymagań dotyczących kompatybilności elektromagnetycznej, przewidzianych przepisami ustawy Pt;
- tworzenia warunków dla rozwoju krajowych służb radiokomunikacyjnych przez zapewnianie Rzeczypospolitej Polskiej niezbędnych przydziałów częstotliwości oraz dostępu do zasobów orbitalnych, koordynacji rezerwacji częstotliwości w zakresach częstotliwości przeznaczonych dla podmiotów, o których mowa w art. 4 Pt;
- regulacji działalności pocztowej, określonej w przepisach ustawy Pp;
- analizy i oceny funkcjonowania rynków usług telekomunikacyjnych i pocztowych, rozstrzygania sporów między przedsiębiorcami telekomunikacyjnymi w zakresie właściwości Prezesa UKE;
- podejmowania interwencji w sprawach dotyczących funkcjonowania rynku usług telekomunikacyjnych i pocztowych oraz rynku aparatury, w tym rynku urządzeń telekomunikacyjnych;
- spraw związanych z rozwojem infrastruktury telekomunikacyjnej w Polsce i nadzorowania zadań wynikających z ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych⁴.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016⁵ w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej. Zakres tej kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji,

¹ Stosownie do przepisów ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. – Prawo telekomunikacyjne, Dz. U. z 2016 r. poz. 1489 j.t., ze zm. (dalej Pt) oraz do przepisów ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe, Dz. U. z 2016 r. poz. 1113 j.t., ze zm. (dalej Pp).

² Dz. U. z 2016 r. poz. 655 j.t.

³ W ramach przedstawionego zakresu, finansowano realizację dwóch zadań w układzie budżetu zadaniowego, tj. *Regulację i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej i „Ochronę konkurencji i konsumentów”*.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1537 j.t., ze zm.

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 278, ze zm.).

- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 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 o finansach publicznych⁶ (dalej: ufp).

Dochody zrealizowane w 2016 r. w części 76 wyniosły 9.964.907,8 tys. zł – stanowiło to odpowiednio 3,17% dochodów budżetu państwa ogółem. Wydatki budżetu państwa w części 76 wyniosły 103.126,7 tys. zł, co stanowiło 0,03% wydatków budżetu państwa ogółem.

Kontrola została przeprowadzona w Urzędzie Komunikacji Elektronicznej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷.

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 j.t., ze zm.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 j.t.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁸

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej, stwierdzając że:

- zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2016, dochody w części 76 zostały zrealizowane w wysokości 9.964.907,8 tys. zł, tj. w 99,5%; były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;
- wydatki zaplanowano rzetelnie, a dokonane w trakcie roku zmiany wynikały z potrzeby zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań, zostały one zrealizowane w sposób celowy i gospodarny;
- Prezes UKE rzetelnie i skutecznie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 76.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone roczne sprawozdania za 2016 r. przez dysponenta części 76 – UKE:

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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

⁸ 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.

Wniosek pokontrolny NIK, z kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 76 – UKE, dotyczący zapewnienia wystawiania tytułów wykonawczych bez zbędnej zwłoki, został zrealizowany częściowo. Działania polegające na dokonaniu zmian organizacyjnych w Urzędzie Komunikacji Elektronicznej doprowadziły wprawdzie do zwiększenia w 2016 r. liczby wystawionych tytułów wykonawczych, o 82,1% w stosunku do 2015 r., lecz nie wyeliminowały w pełni opóźnień przy wystawianiu tych tytułów.

2. Uwagi i wnioski

W 2016 r., podobnie jako rok wcześniej, po przeprowadzonej analizie wybranych upomnień i tytułów wykonawczych NIK stwierdziła, że wystąpiły przypadki naruszenia, m.in. punktu 5.1.12 procedury egzekucji należności pieniężnych⁹ pobieranych przez UKE, polegające na nieterminowym wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych.

Konieczne jest zatem podjęcie skutecznych czynności zmierzających do zapewnienia poprawy działań windykacyjnych w powyższym zakresie, poprzez skrócenie czasu na wystawianie upomnień po dacie wymagalności należności pieniężnej oraz poprzez wystawianie tytułów wykonawczych bez zbędnej zwłoki.

Zastrzeżenia NIK, podczas kontroli, budził również sposób dokonywania w UKE odbioru wykonanej usługi. Stwierdzono przypadki spisania Protokołu Odbioru Końcowego usługi w sposób warunkowy, mimo że produkt posiadał wady, a wyznaczony termin na ich usunięcie nie minął, co było niezgodne z zawartymi umowami. Sprawdzenia terminowego usunięcia wad dokonano dopiero w wyniku kontroli NIK.

Zdaniem NIK, dla uniknięcia powyższych przypadków, należy doprecyzować procedury związane z odbiorem usług wykonywanych na rzecz UKE.

⁹ Procedura zatwierdzona przez Dyrektora Generalnego UKE do stosowania w dniu 12 lutego 2013 r., zmieniona z dniem 12 października 2016 r. w zakresie dostosowania do zmian organizacyjnych związanych z wystawianiem tytułów wykonawczych – zakładająca niezwłoczne sporządzanie tytułów wykonawczych, po otrzymaniu kopii upomnienia wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru upomnienia.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetu państwa w części 76 w 2016 r., dział 600 –Transport i łączność, rozdział 60047 – Urząd Komunikacji Elektronicznej wykonane zostały w wysokości 9.964.907,8 tys. zł i były niższe o 0,5% od kwoty określonej w ustawie budżetowej. Wykonane dochody były, w porównaniu do 2015 r., ponad dwunastokrotnie wyższe, tj. o 9.175.630,0 tys. zł. Największy udział w dochodach (96,3%) miały dochody uzyskane z wpływów z opłat za dokonanie 19 rezerwacji częstotliwości w drodze aukcji (9.202.270,0 tys. zł) oraz za prawo do korzystania z przyznaných częstotliwości, prawo do korzystania z zasobów numeracji, z opłaty telekomunikacyjnej oraz z opłat za egzaminy i za wydanie świadectw operatora urządzeń radiowych, w łącznej kwocie 9.597.541,7 tys. zł (99,2% planu). Kolejnym, co do wielkości, źródłem dochodów (3,6%) były wpływy z opłat za koncesje telekomunikacyjne w łącznej kwocie 362.208,0 tys. zł (100% planu). Źródłem realizacji pozostałych dochodów były w szczególności grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 664,2 tys. zł oraz wpływy z różnych dochodów np.: za koszt badania wyrobu z wynikiem negatywnym, refundacje wydatków z lat ubiegłych i inne (pomniejszone o zwroty odsetek podatkowych) w kwocie 4.493,9 tys. zł.

Kontrola 26 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych, na łączną kwotę 3.180.879,5 tys. zł (31,9% uzyskanych dochodów) wykazała, że objęte badaniem należności były prawidłowo ustalane, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2016 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 43.169,6 tys. zł, w tym zaległości netto – 22.386,6 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były niższe o 1.580,7 tys. zł (tj. o 3,5%), a zaległości wyższe o 7.299,9 tys. zł (tj. o 48,4%). Należności obejmowały przede wszystkim grzywny i kary pieniężne w kwocie 27.737,5 tys. zł, wpływy z różnych opłat w kwocie 13.368,0 tys. zł oraz odsetki w wysokości 1.973,1 tys. zł. Za niewypełnienie obowiązków określonych w ustawie Pł, Prezes UKE nałożył, według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., 748 kar pieniężnych na łączną kwotę 31.333,3 tys. zł, z czego 68 decyzji na kwotę 29.219,2 tys. zł pozostawało (na koniec 2016 r.) nieprawomocnych.

Zaległości dotyczyły przede wszystkim wpływów z różnych opłat za prawo do dysponowania i korzystania z przyznaných częstotliwości oraz za prawo do korzystania z zasobów numeracji w kwocie 13.291,8 tys. zł, z grzywien i kar w wysokości 7.047,6 tys. zł oraz odsetek w wysokości 1.967,9 tys. zł. Główną przyczyną znacznego wzrostu zaległości na koniec 2016 r., w stosunku do stanu na koniec 2015 r., była należność, wynikająca z nałożenia kary pieniężnej w wysokości 5.000,0 tys. zł na jedną ze spółek. Należność ta, orzeczona wyrokiem Sądu Apelacyjnego, stała się prawomocna z dniem 21 grudnia 2016 r. Spółka w dniu 5 stycznia 2017 r. uregulowała tę należność.

Analiza wybranych zaległości wykazała, że w stosunku do podmiotów nie uiszczających należności wystawiano upomnienia, a w przypadku braku wpłaty należności wystawiano tytuły wykonawcze. Szczegółowym badaniem objęto zaległości w łącznej kwocie 1.572,7 tys. zł (dotyczy 8 podmiotów), nie stwierdzając nieprawidłowości w ich naliczaniu i egzekwowaniu. Nadpłaty w wysokości 10.243,2 tys. zł powstały w wyniku dokonywania przez przedsiębiorców wpłat z różnych tytułów, w kwotach wyższych od wymaganych. Były one sukcesywnie weryfikowane przez pracowników UKE i zmniejszyły się w stosunku do nadpłat na koniec 2015 r. o 2.220,0 tys. zł.

W 2016 r. wystawiono 3.554 upomnienia na łączną kwotę 12.727,3 tys. zł, z czego wyegzekwowano 4.265,8 tys. zł (tj. 34%). Liczba upomnień wystawionych w 2016 r. była o 1.914 (tj. o 116,7%) większa niż w 2015 r. Wyegzekwowano jednak tylko 345,1 tys. zł więcej (tj. o 8,8%) niż w 2015 r. Podmiotom, które mimo wysłanych upomnień nie dokonały wpłat wystawiano tytuły wykonawcze – łącznie w 2016 r. wystawiono ich 2.254 na kwotę 6.526,9 tys. zł, uzyskując wpływy w wysokości 1.682,8 tys. zł, tj. 25,8% naliczonej kwoty (w 2015 r. wystawiono 1.238 tytułów wykonawczych uzyskując 2.086,4 tys. zł, tj. 44,1% naliczonej kwoty).

Analiza wybranych upomnień i tytułów wykonawczych, na łączną kwotę 3.364,0 tys. zł, tj. 26,4% wystawionych upomnień, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie sposobu i podstawy przy ich naliczaniu, stwierdzono natomiast, iż część upomnień i tytułów wykonawczych była wystawiana z opóźnieniem. Spośród 268 upomnień objętych szczegółową analizą, wystawionych w 2016 r. na kwotę 1.592,5 tys. zł¹⁰, w 38 przypadkach wysłano upomnienia dotyczące wymagalnych należności powstałych w latach 2011-2015, a w 103 przypadkach wysłano je w terminach od 2 do 10 miesięcy od daty wymagalności należności w 2016 r.

Zdaniem NIK, w ponad połowie przypadków upomnienia wystawiano po zbyt długotrwałych czynnościach związanych z doprowadzeniem do spłaty zobowiązań przez podmioty. Na przykład, dopiero w dniu 24 sierpnia 2016 r. wystawiono upomnienie UPO/CEN/0900/2016 dotyczące opłaty za prawo do dysponowania częstotliwością w latach 2012-2016. Decyzja rezerwacyjna Nr DZC-WRF-5153-237/11(2) została wydana w 2011 r., jednak do sierpnia 2016 r. nie była naliczana. W wyniku korespondencji pomiędzy stronami dłużnik zobowiązał się (pismem z dnia 20 grudnia 2016 r.) do uiszczenia należności po rozłożeniu jej na raty.

Tytuły wykonawcze wystawiano do 48 miesięcy (w 5 przypadkach na 12 analizowanych do 6 miesięcy) po dacie prawidłowo doręczonego upomnienia. Na przykład: w dniu 15 grudnia 2011 r. wystawiono wezwanie UP/CEN/0963/2011 (doręczone 3 stycznia 2012 r.) oraz w dniu 25 lipca 2012 r. UP/CEN/0421/2012 (doręczone 7 sierpnia 2012 r.) obejmujące zaległości za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji za lata 2011-2012. W dniu 3 lutego 2012 r. oraz w dniu 7 września 2012 r. podmiot uregulował częściowo zaległości objęte tymi upomnieniami. W związku z nieuregulowaniem pozostałej zaległości powyższe upomnienia zostały przekazane do Wydziału Należności i Windykacji w dniu 25 sierpnia 2016 r. (po 4 latach), a w dniu 7 października 2016 r., tj. po 43 dniach wystawiony został tytuł wykonawczy. W dniu 6 czerwca 2016 r. wystawiono upomnienie UPO/OWA/0127/2011 obejmujące nieuregulowane zaległości z tytułu opłat za prawo do dysponowania częstotliwością za lata 2014-2015 (doręczone 23 czerwca 2016 r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony w dniu 6 grudnia 2016 r., tj. po 85 dniach. Działania takie stanowiły naruszenie punktu 5.1.12 procedury egzekucji należności

¹⁰ Analizą objęto wszystkie wystawione w 2016 r. upomnienia, gdzie podmioty oraz organy egzekucyjne do końca 2016 r. nie dokonały żadnych wpłat z tytułu powstałych należności.

pieniężnych pobieranych przez UKE. Stosownie do wyżej wymienionej procedury¹¹ tytuł wykonawczy należało wystawić niezwłocznie po otrzymaniu potwierdzenia doręczenia upomnienia i braku wpłaty w terminie wskazanym w upomnieniu.

Przyczyną wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych z opóźnieniem, jak to wyjaśniono w trakcie kontroli, była złożoność spraw i czasochłonność tego procesu, w związku z koniecznością dokładnej weryfikacji danych, a także dysproporcja w liczbie i czasochłonności prowadzonych spraw do posiadanych zasobów ludzkich.

Działania podejmowane w UKE obejmowały także monitorowanie postępowań egzekucyjnych, kompletowanie dokumentacji niezbędnej do skierowania spraw na drogę sądową i rozpatrywanie wniosków o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań. W sprawach z zakresu tzw. „trudnej egzekucji” wyegzekwowano 427,7 tys. zł (w 2015 r. – 3.349,5 tys. zł).

W 2016 r., Prezes UKE nie odraczał terminów płatności zaległości, natomiast wydał jedną decyzję umarzającą odsetki na kwotę 929 zł oraz wydał cztery decyzje o rozłożeniu na raty zaległości na łączną kwotę 262,9 tys. zł (w 2015 r. – 201,6 tys. zł). Analiza decyzji Prezesa UKE dot. rozłożenia należności na raty wykazała, że zostały one podjęte z powodu zaistnienia przesłanek interesu publicznego oraz ze względu na ważny interes podatnika. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

W 2016 r. przedawnieniu uległy należności w łącznej kwocie 19,5 tys. zł (w 2015 r. - 12,5 tys. zł), obejmujące opłaty za prawo do wykorzystywania częstotliwości i za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji oraz z tytułu kar. Nastąpiły one w wyniku nieskutecznych postępowań egzekucyjnych.

Przedstawiając oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., w części 76, w wystąpieniu pokontrolnym NIK, Izba wносиła, między innymi, o zapewnienie wystawiania tytułów wykonawczych bez zbędnej zwłoki.

W związku z powyższym wnioskiem pokontrolnym NIK, UKE podjął w 2016 r., m.in. działania polegające na dokonaniu zmian organizacyjnych skutkujących wyłączeniem spraw związanych z wystawianiem tytułów wykonawczych z zadań Wydziału Dochodów Budżetowych i przeniesieniem tych zadań do nowoutworzonego w Biurze Finansów i Budżetu Wydziału Naliczania i Windykacji. Działania te miały na celu zwiększenie nadzoru nad terminowością prowadzenia spraw egzekucyjnych oraz skrócenie i ułatwienie czynności związanych z wystawianiem pojedynczego tytułu wykonawczego. Doprowadziły one wprawdzie do zwiększenia w 2016 r., w stosunku do 2015 r., liczby wystawionych tytułów wykonawczych o 82,1%, lecz nie wyeliminowały w pełni opóźnień przy wystawianiu tych tytułów.

Prezes UKE prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, w zakresie dochodów budżetowych m.in poprzez: monitorowanie należności i wpływów stanowiących dochody budżetu państwa oraz potwierdzanie sald i informacji o stanach rozliczeń wynikających z prowadzonych rozrachunków, monitorowanie wykonania budżetu i harmonogramu planu finansowo-rzeczowego. Wdrożone zostały, opracowane na podstawie przepisów

¹¹ Zgodnie z punktem 5.1.12 procedury - zatwierdzonej przez Dyrektora Generalnego UKE do stosowania w dniu 12 lutego 2013 r. i zmienionej z dniem 12 października 2016 r. w zakresie dostosowania do zmian organizacyjnych związanych z wystawianiem tytułów wykonawczych – tytuł wykonawczy sporządza się niezwłocznie po otrzymaniu kopii upomnienia wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru upomnienia.

ogólnych i regulacji wewnętrznych, procedury egzekucji należności oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań. Sporządzane były kwartalne analizy windykacji i egzekucji należności budżetowych.

2. Wydatki budżetu państwa

UKE rzetelnie uzasadniał potrzeby w zakresie wydatków na 2016 r. oraz rozliczał środki budżetowe. Wydatki realizowane były zgodnie z zasadami celowości, gospodarności, rzetelności i legalności, w ramach limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki budżetu państwa w części 76 zostały zaplanowane w kwocie 106.502 tys. zł, w tym 106.451 tys. zł w rozdziale 60047 – Urząd Komunikacji Elektronicznej i 51 tys. zł w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne. Przy planowaniu wydatków uwzględniono obowiązki związane z realizacją zadań Prezesa UKE, które określono m.in. w ustawach: Prawo telekomunikacyjne, Prawo pocztowe, o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych oraz o systemie oceny zgodności. Uwzględniono konieczność wydatkowania w 2016 r. środków, m.in. na przebudowę i modernizację pomieszczeń na potrzeby Urzędu oraz kontynuację realizacji zadań związanych, m.in., z rozwojem, rozbudową i funkcjonowaniem Krajowego Systemu Monitoringu Widma Radiowego (KASMON), zakup aparatury kontrolno-pomiarowej, środków transportu i modernizację ruchomych stacji pomiarowych.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki zostały w trakcie roku zwiększone o kwotę 225,5 tys. zł z rezerw celowych. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia środków z rezerw celowych budżetu państwa, z przeznaczeniem przede wszystkim na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nowo mianowanych urzędników służby cywilnej. Z przyznanych środków z rezerw celowych wykorzystano 194,9 tys. zł, tj. 86,4%. Kwota oszczędności przy realizacji zadań wynikała głównie z niskiego wykonania planu (67,3%) przy realizacji zadania pn. „Wzmocnienie przez UKE potencjału regulacyjnego Państwowej Komisji Regulacji Łączności i Informatyzacji Ukrainy przy realizacji reform w sektorze telekomunikacyjnym i pocztowym, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów prawa UE”, realizowanego w ramach „Planu współpracy rozwojowej w 2016 r.”

Prezes UKE ośmioma decyzjami dokonał, zgodnie z art. 171 ust. 1 ufp, przeniesienia między paragrafami wydatków w łącznej kwocie 3.138,8 tys. zł. Dwoma decyzjami z dnia 30 listopada 2016 r. i z dnia 6 grudnia 2016 r. Prezes UKE dokonał blokady wydatków budżetowych na łączną kwotę 1.750 tys. zł (tj. 1,7% wykonanych w 2016 r. wydatków). Podstawową przyczyną tych blokad było uzyskanie oszczędności w wydatkach inwestycyjnych oraz rezygnacja z zakupu urządzeń do pomiaru parametrów technicznych wybudowanych sieci w terenie wraz z oprogramowaniem.

Wydatki w części 76, zrealizowane w 2016 r., wyniosły 103.126,7 tys. zł, tj. 96,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. były one wyższe o 8.719,8 tys. zł, tj. o 9,2 %. Wydatki poniesiono głównie w dziale 600 – Transport i łączność (99,9% wydatków ogółem w tej części). Wyniosły one 103.089,8 tys. zł, tj. 96,6% planu po zmianach.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Wydatki bieżące, z pominięciem wydatków rozdziału 75212 – Pozostałe wydatki obronne, które łącznie stanowiły 0,1% wydatków części 76, wyniosły 86.934,8 tys. zł, tj. 98,2 % planu po zmianach i były one nieznacznie wyższe od wydatków roku 2015 (85.819,2 tys. zł). Dominującą pozycję w tej grupie

wydatków (65,0%) stanowiły wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 56.522,5 tys. zł i w porównaniu do 2015 r. wzrosły o 2.996,5 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2016 r., w Urzędzie Komunikacji Elektronicznej wyniosło 600 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. o 13 osób. Przeciętne wynagrodzenie w 2016 r. wynosiło 6.544 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. było wyższe o 349 zł, tj. o 5,6%. Największy wzrost, a mianowicie o 6,1% odnotowano w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

W 2016 r. poniesiono wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 547,3 tys. zł (w 2015 r. – 535,7 tys. zł) na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 58 umów zleceń i 4 umów o dzieło z osobami fizycznymi spoza UKE. Umowy te obejmowały przede wszystkim wsparcie działalności merytorycznej UKE, m.in. w zakresie pomocy prawnej dla delegatur i centrali UKE, udział w komisjach egzaminacyjnych, wprowadzanie danych do systemów, porządkowanie, katalogowanie i archiwizowanie dokumentacji.

Poniesione wydatki na rzecz osób fizycznych obejmowały wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń w kwocie 428,7 tys. zł (w 2015 r. – 362,5 tys. zł), tj. 100% planu po zmianach. Realizacja tych wydatków związana była ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych (w tym, m.in. wydatkami związanymi z obowiązkową wypłatą odpraw pieniężnych zwolnionym pracownikom oraz wypłatą świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów dotyczących bhp, w tym wyposażenia w sprzęt ochrony osobistej, a także wypłaty ekwiwalentów za pranie odzieży roboczej).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Pozostałe wydatki bieżące (na zakup materiałów i usług) wyniosły łącznie 30.412,3 tys. zł.

W paragrafie 4000 – Grupa wydatków bieżących zaplanowano wydatki¹² w kwocie 27.601,4 tys. zł, a wydatkowano w 2016 r. w odpowiednich paragrafach, łącznie 27.343,6 tys. zł, tj. 99,1% planu.

Największe pozycje tych wydatków obejmowały:

- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe w łącznej kwocie 10.105,8 tys. zł, tj. o 4,4% mniej niż w 2015 r.; największe wydatki poniesiono z tytułu opłat czynszowych za wynajem pomieszczeń biurowych, garaży dla samochodów i ruchomych stacji pomiarowych (RSP) (7.831,0 tys. zł);
- zakup usług pozostałych w łącznej kwocie 8.882,7 tys. zł, tj. o 3,7% mniej niż w roku 2015; największe wydatki dotyczyły, m.in. ochrony mienia i usług związanych z administrowaniem obiektami UKE, a także przeprowadzenia badania czasu przebiegu przesyłek listowych nierejestrowanych, utrzymania systemu P-WID¹³ i systemu finansowo-płacowo-księgowo-kadrowego Egeria oraz opłaty abonamentu na zakup serwisu wsparcia dla oprogramowania IBM Informix i świadczenie tego serwisu;

¹² Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. z 2015 r. poz. 955, ze zm.) paragraf „4000 – Grupa wydatków bieżących” ma zastosowanie wyłącznie do planowania. W paragrafie 4000 planuje się środki, które są klasyfikowane w toku dokonywania wydatków w następujących paragrafach: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439 i 440.

¹³ System przetwarzający informacje związane z wykorzystaniem widma częstotliwości.

- zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie 2.699,0 tys. zł, tj. o 3,1 % mniej niż w roku 2015; największe wydatki dotyczyły m.in. zakupów paliwa, sprzętu informatycznego, materiałów biurowych i wyposażenia oraz baz danych i opracowań statystycznych;
- zakup usług (opinii i ekspertyz) w łącznej kwocie 1.350,1 tys. zł, tj. o 26,7% mniej niż w 2015 r.; największe wydatki dotyczyły, m.in., obsługi prawnej 15 delegatur UKE (271,0 tys. zł), analizy funkcjonowania „Ramowej Oferty TP o dostępie telekomunikacyjnym w części infrastruktura telekomunikacyjna w zakresie kanalizacji kablowej” (271,0 tys. zł), badania opinii publicznej w zakresie funkcjonowania rynku usług telekomunikacyjnych (266,0 tys. zł), opracowania krótko i długofalowej koncepcji zmiany sposobu zagospodarowania zakresu częstotliwości 3400-3800 MHz w Polsce (224 tys. zł).

Ponadto wydatki bieżące dotyczyły:

- kosztów podróży służbowych zagranicznych w łącznej kwocie 779,2 tys. zł, tj. 88,5% planu po zmianach (o 28,5% mniej niż w roku 2015);
- kosztów szkoleń pracowników korpusu służby cywilnej w łącznej kwocie 759,8 tys. zł, tj. 94% planu po zmianach (o 22,9% więcej niż w roku 2015).

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 15.726,3 tys. zł, tj. 88,8% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2015 r. o 48,3%.

UKE wydatkował na zakupy inwestycyjne kwotę 12.086,6 tys. zł, tj. 89,9% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono głównie na: wyposażenie UKE w infrastrukturę informatyczną jak serwery, komputery, UPSy (4.264,0 tys. zł), zakup aparatury kontrolno-pomiarowej (2.144,0 tys. zł) i zakup systemu KASMON – system anten, odbiornik, komutator (1.474,0 tys. zł).

Wydatki inwestycyjne wyniosły 3.639,7 tys. zł, tj. 85,0% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono przede wszystkim na adaptację poddasza budynku we Wrocławiu, z przeznaczeniem na siedzibę Delegatury UKE we Wrocławiu wraz z rozbudową instalacji wewnętrznych (1.865,0 tys. zł), budowę regionalnej stacji kontroli emisji radiowych w Łodzi (810,0 tys. zł), zakup udziału części zabudowanej nieruchomości stanowiącą działkę w Lublinie z przeznaczeniem na siedzibę Delegatury UKE w Lublinie (757 tys. zł).

Przyczyną niższego niż planowano wykorzystania środków na inwestycje było odstąpienie od przebudowy budynku po starej kotłowni w Siemianowicach Śląskich na potrzeby laboratorium oraz niepełna realizacja budowy Regionalnej Stacji Kontroli Emisji Radiowych w Szczecinie, z powodu błędów zawartych w projekcie. Poprawiony projekt został przekazany UKE dopiero w listopadzie 2016 r., podjęto więc decyzję o zaniechaniu kontynuowania tego zadania inwestycyjnego w 2016 r.

Zakupy i wydatki inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2016 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których zawarto umowy na łączną kwotę 1.737,3 tys. zł¹⁴. Postępowania te były przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego – *Dostawa upgrade sprzętowego i programowego dwóch zestawów pomiarowych*

¹⁴ W 2016 r. przeprowadzono 44 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, 2 postępowania w trybie zapytania o cenę, jedno postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz 4 postępowania dotyczące zamówień na usługi społeczne.

ROMES oraz serwera głosowego, zapytania o cenę – Świadczenie usługi utrzymania czystości w budynkach użytkowanych przez Urząd Komunikacji Elektronicznej w Warszawie i z wolnej ręki – Świadczenie usługi utrzymania systemu P-WID. Na realizację tych umów wydatkowano, do dnia 31 grudnia 2016 r., łącznie 946,5 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że w zakresie objętym kontrolą zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁵ (dalej: pzp). Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Na podstawie badania 52¹⁶ dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 12.581,1 tys. zł (12,2 % wykonanych wydatków) stwierdzono, że objęte badaniem wydatki zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami w sposób oszczędny i celowy. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, na wykonywanie przez Prezesa UKE ustawowych zadań uwzględnionych w projekcie budżetu na 2016 r., tj. zadań w zakresie regulacji rynku usług telekomunikacyjnych i pocztowych, oceny zgodności oraz wspierania rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych. Zobowiązania zostały rzetelnie rozliczone, zaksięgowane i w terminie zapłacone.

W dwóch przypadkach sposób dokonywania w UKE odbioru wykonanej usługi budził zastrzeżenia. Dotyczyło to realizacji umów zawartych na *zaprojektowanie, wykonanie, skonfigurowanie, dostarczenie i wdrożenie Systemu Rejestrów dla Urzędu Komunikacji Elektronicznej* oraz na *zaprojektowanie, konfigurację i uruchomienie wewnętrznego portalu informacyjnego – Intranet UKE z wykorzystaniem (wdrożeniem) posiadanego przez Urząd Komunikacji Elektronicznej CMS Liferay*. W tych dwóch przypadkach spisano Protokoły Odbioru Końcowego w sposób warunkowy (produkty zawierały wady), mimo że zawarte umowy przewidywały warunkowy odbiór jedynie poszczególnych produktów przedmiotu umowy oraz spisanie Protokołu Odbioru Końcowego bez zastrzeżeń. W dniu 29 i 30 grudnia 2016 r. zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych dwie faktury na łączną kwotę 379,8 tys. zł mimo, że załączone dokumenty oraz opisy na fakturach świadczące o „sprawdzeniu pod względem merytorycznym” nie dawały wystarczających podstaw do uruchomienia procedury zapłaty za realizację przedmiotu umów. Stwierdzono także, że tuż po wyznaczonym terminie na usunięcie błędów, tj. po 13 stycznia 2017 r. nie spisano żadnego dokumentu potwierdzającego usunięcie wad w produktach. Dopiero w wyniku kontroli NIK w dniu 14 lutego 2017 r. UKE wystosował pismo do jednej z firm stwierdzając, że błędy w produktach nie zostały dotychczas usunięte i informując o podjęciu decyzji o naliczeniu kar. Ponadto w dniu 21 lutego 2017 r. w UKE spisano notatkę służbową, dotyczącą drugiej umowy, stwierdzając w niej że zgłoszone błędy systemu zostały usunięte w wyznaczonym terminie, tj. do 13.01.2017 r.

Zobowiązania w części 76 budżetu państwa na koniec 2016 r. wyniosły 4.645,3 tys. zł i były wyższe o 454,6 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2015 r. Główną pozycję (3.035,0 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wypłacone do dnia 14 lutego 2017 r.), a także wydatki na zakup usług pozostałych w łącznej kwocie 363,2 tys. zł i zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie 145,1 tys. zł. Najwyższe pozycje wśród tych wydatków stanowiły zobowiązania wobec: Media sp. z o.o. za dostawę licencji oprogramowania w kwocie 58,2 tys. zł

¹⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 j.t., ze zm.

¹⁶ 47 dowodów księgowych wybrano losowo metodą MUS, a 5 dowodów dobrano w sposób celowy.

(uregulowano w dniu 20 stycznia 2017 r.) oraz zobowiązanie za zakup paliw wobec Polskiego Koncernu Paliwowego ORLEN S.A w kwocie 54,8 tys. zł (uregulowano w dniach 27 i 31 stycznia 2017 r.). Na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Prezes UKE sprawował nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w zakresie wydatków budżetowych, poprzez miesięczne monitorowanie wykonania budżetu i harmonogramu planu finansowo-rzeczowego, prowadzenie kontroli wydatków budżetowych oraz monitorowanie realizacji budżetu w układzie zadaniowym.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Prezes UKE, w 2016 r. realizował działania przewidziane w wyżej wymienionych ustawach¹⁷, uzyskując następujące efekty rzeczowe:

Celem działania *Regulacja oraz wydawanie uprawnień pozwalających na dysponowanie i wykorzystywanie widma częstotliwości radiowych* było zwiększenie dostępności usług telekomunikacyjnych. Miernikiem działania była liczba udostępnionych zasobów częstotliwości (MHz). Na koniec 2016 r. wartość miernika wyniosła 190 (zgodnie z planem). Na realizację działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa (po zmianach) w wysokości 14.936,9 tys. zł i wydatkowano w tej samej wysokości, tj. 100%.

Celem kolejnego działania *„Wsparcie rozbudowy infrastruktury telekomunikacyjnej oraz wdrażania nowych technologii w telekomunikacji, w tym upowszechnianie szerokopasmowego dostępu do internetu”* było wspomaganie procesu rozwoju sieci dostępu szerokopasmowego, definiowanie obszarów wymagających doinwestowania, a także wspieranie przedsiębiorców telekomunikacyjnych oraz jednostek samorządu terytorialnego przy podejmowaniu decyzji inwestycyjnych. Miernikiem działania była liczba inwentaryzacji infrastruktury. Założono docelową wartość miernika w liczbie 1 i na koniec 2016 r. zrealizowano go w zaplanowanej wielkości. Na realizację działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 14.244,3 tys. zł, a wydatkowano 12.557,8 tys. zł, tj. 88,2%.

Celem następnego działania *Ochrona konsumentów i nadzór rynku* było zapewnienie wysokiego poziomu bezpieczeństwa i ochrony konsumentów oraz stworzenie warunków rozwoju uczciwej konkurencji. Miernikiem działania był odsetek spraw przeprowadzonych przez Prezesa UKE w trybie interwencji w stosunku do wszystkich spraw/wniosków/zadań abonentów i użytkowników usług telekomunikacyjnych. Założono docelową wartość miernika na poziomie 90%, a na koniec 2016 r. wartość tego miernika wyniosła 93,4%. Na realizację działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 11.327,0 tys. zł, a wydatkowano 10.896,0 tys. zł, tj. 96,2%.

Celem działania *Ochrona zbiorowych i indywidualnych interesów konsumentów, eliminowanie z obrotu niedozwolonych postanowień umownych oraz tworzenie polityki konsumenckiej na poziomie krajowym i międzynarodowym* było usuwanie z obrotu wyrobów niespełniających zasadniczych wymagań. Miernikiem działania było wykonanie planów kontroli. Na koniec 2016 r. osiągnięto wartość miernika wyższą o 27% od planowanej. Na realizację działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 5.331,4 tys. zł, a wydatkowano 5.323,0 tys. zł, tj. 99,8%.

¹⁷ W ustawach: Pt, Pp, o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych oraz o systemie oceny zgodności.

Celem działania *Badanie i kontrola znajdującej się w obrocie lub oddanej do użytku aparatury, w tym telekomunikacyjnych urządzeń końcowych i urządzeń radiowych* było zapewnienie wysokiego poziomu bezpieczeństwa i ochrony konsumenta oraz stworzenie warunków do rozwoju uczciwej konkurencji. Miernikiem działania było wykonanie planów kontroli na docelowym poziomie 100%. Na koniec roku 2016 r. wartość miernika wyniosła 151%. Na realizację tego działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 5.995 tys. zł, a wydatkowano 5.573,1 tys. zł, tj. 92,9%.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto sporządzanie rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków Izb Celnych na koniec miesiąca grudnia 2016 r. (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 Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także:

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2016 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo¹⁸, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 9.964.907,8 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 131 – Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 9.964.907,8 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, do konta 131, prowadzona w systemie finansowo-księgowym, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

¹⁸ Zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 j.t., ze zm.), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1766.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 j.t.).

Kwota wydatków ogółem za 2016 r., wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 103.126,7 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 – Rachunek wydatków budżetowych i kwotą środków otrzymanych w 2016 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 – Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28. Łączna kwota tych wydatków w 2016 r., jako wkład budżetu państwa, wyniosła 394,9 tys. zł.

W 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług.

Kwoty wydatków ujęte w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami konta 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny wiarygodność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań finansowych.

IV. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli skierowała do Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej wystąpienie pokontrolne, w którym na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie kontroli wniosowała o podjęcie stosownych działań organizacyjnych zapewniających niezwłoczne i terminowe podejmowanie czynności windykacyjnych należności pieniężnych, przy wystawianiu upomnień oraz tytułów wykonawczych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes UKE pismem z dnia 8 maja 2017 r. informując o sposobie wykorzystania uwag i podjętych działaniach mających na celu realizację wniosku NIK stwierdził, m.in., że w celu usprawnienia procesu realizacji czynności windykacyjnych, zadania dotyczące prowadzenia spraw w zakresie postępowań w stosunku do dłużników, wobec których egzekucja okazała się bezskuteczna, przypisane zostały Wydziałowi Egzekucji Należności w Biurze Dyrektora Generalnego.

Ponadto Prezes UKE stwierdził, że wprowadzając w UKE elektroniczne zarządzanie dokumentacją z wykorzystaniem elektronicznego systemu obiegu dokumentów ESOD rozpoczęto proces elektronicznej wymiany korespondencji z organami egzekucyjnymi przed wszczęciem i w trakcie prowadzenia egzekucji administracyjnej, a od dnia 8 marca 2017 r. na bieżąco w postaci elektronicznej wystawiane są również tytuły wykonawcze.

W celu przyspieszenia i ułatwienia dokonywania rozliczeń wniesionych wpłat, a w tym także usprawnienia działań windykacyjnych, zaproponowano zmianę przepisu § 5 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 2013 r. w sprawie rocznych opłat za prawo do dysponowania częstotliwością¹⁹, polegającą m.in., na wnoszeniu opłat rocznych za prawo do dysponowania częstotliwością, w ratach kwartalnych „z dołu”. Projekt rozporządzenia wraz z oceną skutków regulacji został skierowany do Ministerstwa Cyfryzacji.

Prezes UKE poinformował także, iż w ramach prowadzonych w przyszłości postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w projektach umów stanowiących załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, szczegółowo określany będzie tryb postępowania w przypadku warunkowego odbioru produktów.

¹⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 276 j.t.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

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, w tym:	789 277,8	10 017 077,0	9 964 907,8	1 262,5	99,5
1.	Dział 600 – Transport i łączność	789 277,8	10 017 077,0	9 964 907,8	1 262,5	99,5
1.1.	Rozdział 60047 UKE	789 277,8	10 017 077,0	9 964 907,8	1 262,5	99,5
1.1.1.	§ 0580 grzywny i inne kary	1 175,5	0,0	664,2	56,5	-
1.1.2.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	356 042,4	338 520,0	362 208,0	101,7	107,0
1.1.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	430 175,7	9 678 555,0	9 597 541,7	2 231,1	99,2
1.1.4.	§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy	2,7	2,0	1,5	55,5	75,0
1.1.5.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,9	0,0	1,3	18,8	-
1.1.6.	§ 0910 odsetki podatkowe	1 571,6	0,0	-2 672,0	-	-
1.1.7.	§ 0920 odsetki	53,9	0,0	9,2	17,1	-
1.1.8.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	234,7	0,0	7 194,9	3,1	-
1.1.9.	§ 2980 wpływy do wyjaśnienia	14,4	0	-41,2	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016, znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.			6:3	6:4	6:5
			Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	94 406,9	106 502,0	106 727,5	103 126,7	109,2	96,8	96,6
1.	dział 600 Transport i łączność	94 362,1	106 451,0	106 676,5	103 089,8	109,2	96,8	96,6
1.1.	rozdział 60047 -UKE	94 362,1	106 451,0	106 676,5	103 089,8	109,2	96,8	96,5
1.1.1.	§ 4020 – wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	38 058,7	40 321,0	40 183,5	40 181,7	105,6	99,6	100,0
1.1.2.	§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	6 842,4	7 928,0	7 313,1	7 308,9	106,8	92,2	99,9
1.1.3.	§ 4270 – zakup usług remontowych	677,7	911,0	835,9	727,3	107,3	79,8	87,0
1.1.4.	§ 4420 – podróże służbowe zagraniczne	1 090,1	1 020,0	880,0	779,2	71,5	76,4	88,5
1.1.5.	§ 4550 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej	618,2	806,0	807,2	759,8	122,9	94,3	94,1
1.1.6.	§ 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 268,0	4 281,0	4 281,0	3 639,7	160,5	85,0	85,0
1.1.7.	§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne	4 526,6	12 919,0	12 319,0	11 799,2	260,7,0	91,3	95,8
2.	dział 752 Obrona narodowa	44,8	51,0	51,0	36,9	82,4	72,3	72,3
2.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	44,8	51,0	51,0	36,9	82,4	72,3	72,3
2.1.1.	§ 4000 – wydatki bieżące jednostki	43,7	48,0	48,0	36,9	84,4	76,9	76,9

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016, znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym: dział 600 – transport i łączność, rozdział 60047 UKE, wg statusu zatrudnienia:	613	45 567,8	6 195	600	47 114,6	6 544	105,6
	1	39	2 009,7	4 294	41	2 157,7	4 385	102,1
	2	3	528,9	14 692	3	508,0	14 111	96,0
	3	571	43 030,1	6 280	556	44 448,9	6 662	106,1

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Oceny wykonania budżetu w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej dokonano stosując kryteria²⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku²¹.

Dochody (D): 9.964.907,8 tys. zł.

Wydatki (W): 103.126,7 tys. zł.

Łączna kwota G : 10.068.034,5 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków).

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,9898$.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,0102$.

Nieprawidłowości w dochodach:

Ujawnione nieprawidłowości w nieterminowym wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych nie miały wpływu na kalkulację oceny częściowej.

Ocena częściowa dochodów: (5) pozytywna,

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna,

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,9898 + 5 \times 0,0102 = (5)$ pozytywny

²⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Cyfryzacji, Innowacyjności i Nowoczesnych Technologii
8. Minister Rozwoju i Finansów
9. Minister Cyfryzacji
10. Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej
11. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
12. Rzecznik Praw Obywatelskich