

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.009.2019

Nr ewid. 103/2019/P/19/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Warszawa, maj 2019 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 2018 r.
w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej**

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury



Tomasz Emiljan

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *15.05.* 2019 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. Wnioski	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa.....	10
3. Sprawozdawczość.....	13
IV. Informacje dodatkowe.....	15
Załączniki	16

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej (dalej: UKE) jest Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej (dalej: Prezes UKE).

Prezes UKE centralny organ administracji rządowej, jest właściwy w sprawach regulacji działalności telekomunikacyjnej i gospodarki zasobami częstotliwości oraz działalności pocztowej, a także – w rozumieniu ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności¹ – w zakresie aparatury, w tym telekomunikacyjnych urządzeń końcowych i urządzeń radiowych.

W ramach części 76 budżetu państwa finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, zadania m.in. z zakresu:

- 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 z dnia 16 lipca 2004 r. – Prawo telekomunikacyjne² (dalej: 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, określone w ustawie z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe³ (dalej: 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 2018⁵ w części 76 – UKE pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności następujące obszary:

- dochody budżetu państwa,
- wydatki budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ustawy o finansach publicznych⁶ (dalej: ufp).

Ujawniona w toku kontroli NIK nieprawidłowość polegała na wystawianiu ze zwłoką upomnień z wezwaniem do uregulowania należności UKE, co stanowiło naruszenie § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 155.

² Dz. U. z 2018 r. poz. 1954, ze zm.

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 2188, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2062, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 291.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

pieniężnych⁷ oraz wewnętrzną procedurą egzekucji należności pieniężnych pobieranych przez Urząd Komunikacji Elektronicznej⁸. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na sformułowaną ocenę w obszarze dochodów.

Zrealizowane w 2018 r. w części 76 dochody wyniosły 762 363,2 tys. zł i stanowiły 0,20% dochodów budżetu państwa ogółem. Wydatki budżetu państwa części 76 wyniosły 109 963,5 tys. zł, co stanowiło 0,03% wydatków budżetu państwa. W części 76 w 2018 r. nie dokonywano wydatków z budżetu środków europejskich.

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

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1483.

⁸ Zatwierdzoną przez Dyrektora Generalnego UKE dnia 10 stycznia 2018 r.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej, stwierdzając, że:

- zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2018 dochody budżetowe zostały zrealizowane w wysokości 762 363,2 tys. zł, były rzetelnie ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;
- zrealizowane w kwocie 109 963,5 tys. zł wydatki budżetu państwa zaplanowano rzetelnie; środki wydatkowano w sposób celowy i gospodarny, z przeznaczeniem na realizację zadań ujętych w planie finansowym, a dowody i zapisy księgowo potwierdzające ich dokonanie były kompletne i rzetelne;
- roczne sprawozdania budżetowe za 2018 r. sporządzono poprawnie – przekazują one rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

Badanie losowej próby dochodów w kwocie 473 904,7 tys. zł (62,2 % kwoty zrealizowanych dochodów), jak również losowej próby wydatków w kwocie 16 559,8 tys. zł (15,0% wykonanych wydatków), nie wykazało nieprawidłowości.

Na pozytywną ocenę NIK wpłynął fakt, iż w rezultacie wydatkowania środków Urząd osiągnął cele prowadzonej działalności określone w *Planie działalności Prezesa UKE na rok 2018 dla działu administracji rządowej: informatyzacja i łączność*. Prezes UKE rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 upr, 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 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 76:

- 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 2018 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 prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania te zostały opracowane stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁰, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹².

2. Wnioski

W 2018 r., podobnie jak w latach wcześniejszych, po przeprowadzonej analizie wybranych upomnień, NIK stwierdziła, że wystąpiły przypadki naruszenia § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz wewnętrznej procedury egzekucji należności pieniężnych pobieranych przez UKE polegające na opóźnionym wystawianiu upomnień.

Konieczne jest zatem, zdaniem NIK, podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania tego problemu.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetu państwa w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej, wykonane zostały w 2018 r. w wysokości 762 363,2 tys. zł i były o 2,7% wyższe od kwoty określonej w ustawie budżetowej, lecz o 1,7% niższe od dochodów uzyskanych w 2017 r.

Największy udział w dochodach, wynoszący 47,1%, miały wpływy z opłat za koncesje i licencje w łącznej kwocie 358 797,6 tys. zł, tj. 100,4% planu. Drugim głównym źródłem dochodów (38,8% wszystkich dochodów) były wpływy z opłat za zezwolenia, w tym opłaty za użytkowanie częstotliwości w łącznej kwocie 296 015,5 tys. zł, tj. 98,3% planu. Ponadto uzyskano dochody m.in. z tytułu opłaty za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji, opłaty telekomunikacyjnej, kar i odsetek od nieterminowych płatności w łącznej kwocie 107 550,1 tys. zł.

Kontrola 32 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych, na łączną kwotę 473 904,7 tys. zł (62,2% uzyskanych dochodów) wykazała, że objęte badaniem należności były prawidłowo ustalone, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów. Badanie przeprowadzono pod kątem prawidłowości i terminowości ustalenia należności z tytułu dochodów budżetowych oraz ich ewidencji, nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2018 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 1 793 992,7 tys. zł, w porównaniu do 2017 r. wzrosły one o 5125,6%. Znaczące zwiększenie kwoty należności wynikało z wydania decyzji¹³ nakładającej jednorazową opłatę za dokonanie rezerwacji częstotliwości w kwocie 1 726 440,5 tys. zł. W 2019 r. decyzja ta została – na skutek wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy¹⁴ – uchylona, a postępowanie w sprawie umorzono¹⁵. Największy udział miały należności z tytułu opłat za zezwolenia, w tym opłaty za częstotliwość w kwocie 1 733 516,0 tys. zł (96,6%), ponadto z tytułu grzywien i kar pieniężnych w kwocie 55 947,0 tys. zł (3,1%). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2018 r. wyniosły 19 564,8 tys. zł i były wyższe o 5133,9 tys. zł, tj. o 35,8% od zaległości na koniec 2017 r. Zaległości dotyczyły przede wszystkim wpływów z grzywien i kar w kwocie 10 190,3,0 tys. zł oraz za zezwolenia, w tym opłaty za częstotliwość w kwocie 4935,6 tys. zł.

Podmiotom zalegającym z wniesieniem opłat wystawiano upomnienia, a w przypadku braku wpłaty wystawiane były tytuły wykonawcze. W 2018 r. wystawionych zostało:

- 3477 upomnień na łączną kwotę zaległości 11 991,9 tys. zł, tj. o 32,3% więcej upomnień niż w 2017 r. (2628 upomnień na kwotę 9704,3 tys. zł),
- 2495 tytułów wykonawczych na łączną kwotę zaległości 6005,0 tys. zł, tj. o 14,9% więcej tytułów wykonawczych niż w 2017 r. (2172 tytuły wykonawcze na kwotę 3274,2 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto 20 zaległości w łącznej kwocie 1 095,0 tys. zł. Zostały one wybrane w oparciu o dobór celowy (najwyższe kwotowo i najstarsze zaległości). 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.

¹³ Decyzja z dnia 12 października 2018 r. znak: DZC.WAP.514.44.2018.47.

¹⁴ Wniosek z dnia 9 listopada 2018 r. złożony przez adresata decyzji z dnia 12 października 2018 r.

¹⁵ Decyzja z dnia 12 marca 2019 r. znak: DZC.WAP.514.44.2018.91. Adresatowi decyzji przysługuje prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w terminie 30 dni do dnia doręczenia tej decyzji, tj. od dnia 25 marca 2019 r.

W sprawach z zakresu „trudnej egzekucji” wyegzekwowano 436,8 tys. zł (w 2017 r. 6962,8 tys. zł). W stosunku do podmiotów, które uchylały się od obowiązku wnoszenia opłat wszczynano postępowania o cofnięcie uprawnień telekomunikacyjnych. W 2018 r. wszczęto łącznie 52 takich postępowań.

Na koniec 2018 r. wystąpiły nadpłaty w wysokości 7741,2 tys. zł, wyższe w porównaniu do 2017 r. o 676,7 tys. zł (tj. o 9,6%). Powstały one w konsekwencji dokonywania przez przedsiębiorców wpłat z różnych tytułów. Największą pozycję stanowiły nadpłaty z tytułu z opłat za zezwolenia, w tym opłaty za częstotliwości.

W 2018 r. Prezes UKE rozłożył na raty należności na łączną kwotę 351,2 tys. zł (w 2017 r. – 472,7 tys. zł). W 2018 r. Prezes UKE nie umarzał należności. Analiza wybranych postępowań w sprawie rozłożenia na raty należności Skarbu Państwa nie wykazała nieprawidłowości, postępowania prowadzono zgodnie z procedurami wewnętrznymi i przepisami powszechnie obowiązującymi. W odniesieniu do nieuregulowanych należności właściwe organy prowadziły postępowania egzekucyjne, które pozostały bezskuteczne. W związku z tym, w 2018 r. przedawnieniu uległy należności w łącznej kwocie 796,9 tys. zł (w 2017 r. 637,3 tys. zł), dotyczące opłat za prawo do wykorzystywania częstotliwości, za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji oraz z tytułu kar oraz należne odsetki i koszty upomnień.

W działalności UKE stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewystawianiu upomnień, wzywających do uregulowania należności UKE, niezwłocznie, tj. niezgodnie z dyspozycją zawartą w § 7 ust. 1 rozporządzenia z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz pkt 5.1.6. Procedury egzekucji należności pobieranych przez UKE z dnia 10 stycznia 2018 r.

Analiza ewidencji upomnień, prowadzonej w centrali UKE wykazała, że 92 upomnienia, na łączną kwotę 102,8 tys. zł, zostały w 2018 r. wystawione wobec zaległości, których termin wymagalności przypadał na lata 2013–2017. Spośród wszystkich 1737 upomnień wystawionych w 2018 r. przez centralę UKE 88 upomnień (tj. 5,1%) wysłano w okresie od 61 do 100 dni od dnia wymagalności, a 238 upomnień (tj. 13,7%) wysłano później niż po 100 dniach od dnia wymagalności, w tym upomnienie nr (UPO/ORZ/0031/2018) zostało wystawione z 202 dniowym opóźnieniem¹⁶.

W wyjaśnieniach Dyrektor Generalny UKE stwierdził, że opóźnienia w wystawianiu upomnień wynikają w znacznej mierze z faktu, że proces windykacyjny prowadzony w UKE wymaga ogromnego nakładu pracy. Spowodowane to jest również liczbą wydawanych przez Prezesa UKE decyzji i pozwoleń stanowiących podstawę uiszczania należności budżetowych. Dodał, że system FK nie posiada funkcji automatycznego informowania o należnościach, których termin wymagalności upłynął, jednakże w II kwartale 2019 r. planowane jest spotkanie z wykonawcą systemu, na którym zostanie poruszona ww. kwestia. Ponadto, w ramach realizacji wniosku pokontrolnego NIK, zwiększono stan zatrudnienia oraz dokonano zmiany wewnętrznych procedur.

NIK zwraca uwagę, że w latach 2015–2017 po kontroli wykonania budżetu państwa informowała o stwierdzonych nieprawidłowościach przy wystawianiu upomnień. Każdorazowo Prezes UKE informował NIK o realizacji wniosków w tym zakresie. Należy jednak stwierdzić, że działania podejmowane w latach 2015–2017 były niewystarczające.

Prezes UKE sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 upf, w zakresie dochodów budżetowych między innymi 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 ogólnych i regulacji wewnętrznych, procedury egzekucji należności oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań. Sporządzane były kwartalne analizy windykacji i egzekucji należności budżetowych.

¹⁶ Prawomocny wyrok Sądu Apelacyjnego został wydany w dniu 29 listopada 2017 r., natomiast upomnienie zostało wysłane w dniu 19 czerwca 2018 r. Upomnienie dotyczy zaległości w kwocie 500 tys. zł, tj. najwyższej w 2018 r.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2018, wydatki budżetu państwa w części 76 zostały zaplanowane w wysokości 114 921 tys. zł, z tego w rozdziale 60047 Urząd Komunikacji Elektronicznej – w kwocie 114 780 tys. zł i w rozdziale 75212 Pozostałe wydatki obronne – w kwocie 141 tys. zł. 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. Przy planowaniu wydatków, a także konieczność realizacji zadań związanych m.in. z zakupem Ruchomych Stacji Monitoringowych, dostawą sprzętu i oprogramowania do systemu Platforma Lokalizacyjno-Informacyjna z Centralną Bazą Danych, adaptacją nieruchomości na potrzeby UKE.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 1979,4 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia środków z rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie:

- dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 14 urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2017 r.;
- dodatków służby cywilnej dla 7 nowo mianowanych, z dniem 1 grudnia 2018 r., urzędników służby cywilnej;
- utrzymania rezultatów projektu Platforma Lokalizacyjno-Informacyjna z Centralną Bazą Danych.

Ze środków przyznanych z rezerw celowych wykorzystano 1784,7 tys. zł, tj. 90,2% przyznanej kwoty.

Prezes UKE, decyzją z dnia 4 października 2018 r. dokonał blokady wydatków budżetowych na kwotę 5038 tys. zł (tj. 4,3% zaplanowanych w 2018 r. wydatków). Zablokowane środki zaplanowane były na: wykonanie rozbudowy, nadbudowy i przebudowy istniejącego zespołu budynków przemysłowo-usługowo-magazynowych na nieruchomości przy ul. Wschodniej 10/12 w Łodzi, przeznaczonego na potrzeby siedziby Delegatury Urzędu Komunikacji Elektronicznej w Łodzi, w kwocie 2300 tys. zł. Dokonano również blokady środków przeznaczonych na projekt realizowany w Programie Operacyjnym Polska Cyfrowa na lata 2014–2020 pn. „Zaprojektowanie, budowa, dostarczenie i wdrożenie Systemu informatycznego pn. Punkt Informacyjny ds. Telekomunikacji, oraz świadczenie usług gwarancyjnych, wsparcia i rozwoju”, w kwocie 2738 tys. zł.

Zrealizowane w 2018 r. wydatki w części 76 wyniosły 109 963,5 tys. zł, tj. 94,1% planu po zmianach. Wydatki te były o 14 051,3 tys. zł, tj. o 14,6 % wyższe niż w 2017 r. Najwyższe wydatki poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność (99,9% wydatków w części 76) i wyniosły one 109 856,5 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 94 590,0 tys. zł, dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 61 167,2 tys. zł. Na zakup towarów i usług wydatkowano łącznie 30 842,7 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. w Urzędzie Komunikacji Elektronicznej wyniosło 607 osób i było o 18 osób wyższe niż w 2017 r. Przeciętne wynagrodzenie w 2018 r. wyniosło 6990 zł i od przeciętnego wynagrodzenia w 2017 r. było wyższe o 130,6 zł, tj. o 1,9%. Największy wzrost o 3,3% odnotowano w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2018 r. dotyczyły wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w kwocie 192,6 tys. zł (w 2017 r. – 428,6 tys. zł), tj. 99% planu po zmianach. Obejmowały one wydatki związane 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 4 do niniejszej informacji.

Pozostałe wydatki przeznaczone na zakup materiałów i usług wyniosły łącznie 21 867,3 tys. zł i były niższe o 29,9% od wydatków zrealizowanych w 2017 r. (o 8975,4 tys. zł).

Największe wydatki poniesiono na:

- zakup usług, w tym m.in. zakup usług drukarskich, opłaty za wynajem sal, wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych – 15 488,3 tys. zł, tj. o 62,6% więcej niż w 2017 r.;
- zakup materiałów i wyposażenia – 2538,4 tys. zł, tj. o 15,1% mniej niż w 2017 r.;
- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – 1181,4 tys. zł, tj. o 2,2% więcej niż w 2017 r.;
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 225,9 tys. zł, tj. o 23% mniej niż w 2017 r.

Wydatki majątkowe w 2018 r. zrealizowano w łącznej kwocie 15 163,7 tys. zł, tj. 74% planu po zmianach. Były one wyższe od wydatków majątkowych w 2017 r. o 121,2 % (o 8308,8 tys. zł). Niepełne wykorzystanie limitu wydatków majątkowych spowodowane była przede wszystkim niskim wydatkowaniem środków przeznaczonych na przebudowę siedziby Delegatury UKE w Łodzi (wydatkowano jedynie 6,4 tys. zł na przygotowanie wniosku o wydanie pozwolenia na rozbiórkę).

Wydatki na inwestycje budowlane wykonano w kwocie 365,1 tys. zł, tj. 13,3% planu po zmianach. Wydatki te zaplanowano przede wszystkim na przebudowę siedziby Delegatury UKE w Łodzi (plan obejmował wybór wykonawcy na wykonanie rozbudowy, nadbudowy i przebudowy istniejącego zespołu budynków). Środki na powyższą inwestycję zostały wydatkowane w niewielkiej części (tj. 6,4 tys. zł), a na pozostałą kwotę, w wysokości 2300,0 tys. zł, Prezes UKE dokonał blokady w dniu 4 października 2018 r. Powodem było unieważnienie postępowania przetargowego.

Na zakupy inwestycyjne UKE wydatkował kwotę 13 421,3 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono przede wszystkim na: zakup i wymianę sprzętu Platformy Lokalizacyjno-Informacyjnej z Centralną Bazą Danych, zakup Ruchomych Stacji Monitoringowych i zakup aparatury kontrolno-pomiarowej.

W trakcie roku plan wydatków majątkowych UKE został zmieniony głównie w zakresie zakupu licencji programu komputerowego „PS Clementine Pro”. Środki na realizację tego zadania przesunięto z wydatków bieżących jednostki.

Wydatki na zakupy inwestycyjne realizowane w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020 w części 76 – UKE wyniosły w 2018 r. łącznie 1377,2 tys. zł, tj. 32% planu po zmianach (4300 tys. zł). Stosownie do planu środki miały być przeznaczone m.in. na utworzenie Punktu Informacyjnego ds. Telekomunikacji (PIT) przy Prezesie UKE, będącego zbiorem informacji o zasadach i warunkach inwestowania oraz o istniejących i planowanych zasobach. Docelowo PIT ma dysponować wszystkimi niezbędnymi informacjami o formalno-prawnej stronie realizowania inwestycji i dostarczać kompletnych informacji o aktualnym stanie infrastruktury i jej lokalizacji.

Umowa na „Zaprojektowanie, budowę, dostarczenie i wdrożenie Systemu informatycznego pn. Punkt Informacyjny ds. Telekomunikacji oraz świadczenie usług gwarancyjnych, wsparcia i rozwoju” została podpisana w dniu 15 marca 2018 r. Całkowite wynagrodzenie z tytułu należytego wykonania przedmiotu umowy wyniosło 4707 tys. zł. Zgodnie z harmonogramem płatności oraz obecnym stanem realizacji umowy, z zaplanowanej na rok 2018 kwoty 3100 tys. zł, wydatkowano 362 tys. zł. W dniu 4 października 2018 r. Prezes UKE dokonał blokady niewydatkowanych środków na realizację powyższego projektu w 2018 r. w kwocie 2738 tys. zł.

Zakupy i wydatki inwestycyjne były ujęte w rzeczowym planie wydatków na 2018 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Szczegółowemu badaniu poddano dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których zawarto umowy na łączną kwotę 3947,6 tys. zł. Postępowania były przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Na realizację tych umów wydatkowano, do dnia 31 grudnia 2018 r., kwotę 570,3 tys. zł. Na podstawie analizy dokumentacji potwierdzono prawidłowość przygotowania, przeprowadzenia oraz udzielenia zamówienia zgodnie z procedurami określonymi ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷ oraz uregulowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej¹⁸. Dokumentacja postępowań była prowadzona rzetelnie, a umowy zostały zrealizowane zgodnie z przedmiotem zamówienia, terminem realizacji i określoną wysokością wynagrodzenia wykonawcy za dany etap wykonanych prac przewidziany na rok budżetowy w harmonogramie realizacji zamówienia.

W wyniku szczegółowego badania¹⁹ 41 dowodów księgowych²⁰ i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 16 559,8 tys. zł (15,0% 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, 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.

Zobowiązania w części 76 budżetu państwa – UKE na koniec 2018 r. wyniosły 5135,1 tys. zł i były niższe o 285,1 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2017 r.

Główną pozycję, tj. 3100,5 tys. zł, stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a także wydatki w na zakup usług pozostałych (857,7 tys. zł) oraz składki na ubezpieczenie społeczne (w kwocie 531,6 tys. zł).

Na koniec 2018 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 496,2 tys. zł, z tytułu powyższych zobowiązań nie zapłacono odsetek za zwłokę.

UKE rzetelnie uzasadniał potrzeby w zakresie wydatków na 2018 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.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Zadania ujęte w planie finansowym budżetu państwa dla części 76 w 2018 r. realizowane były w ramach funkcji 6 Polityka gospodarcza kraju oraz dwóch zadań: 6.3 – Regulacja i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej, 6.5 – Ochrona konkurencji i konsumentów.

Celem podzadania 6.3.1. Regulacja i wspieranie rozwoju rynku telekomunikacyjnego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej, był wzrost dostępności usług szerokopasmowych. Miernikiem stopnia realizacji celu tego podzadania był odsetek mieszkańców z dostępem do szerokopasmowego internetu. Planowana wartość miernika wyniosła 42, natomiast poziom wykonania miernika na koniec 2018 r. będzie znany na koniec kwietnia 2019 r., po zebraniu wszystkich danych z rynku telekomunikacyjnego za rok 2018. Wartość miernika determinowana była szeregiem zmiennych, w tym aktywnością przedsiębiorców

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

¹⁸ Zarządzenie Nr 18 Dyrektora Generalnego Urzędu Komunikacji Elektronicznej z dnia 10 lipca 2014 r. wprowadzające Zasady postępowania przy udzielaniu, wykonywaniu i rejestrowaniu zamówień publicznych, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 24 z dnia 30 grudnia 2014 r.

¹⁹ Zbadano, czy poszczególne wydatki były: rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, czy płatności dokonywano w przewidzianych terminach. W przypadku wydatków majątkowych zbadano czy zostały one zrealizowane zgodnie z prawem oraz czy były wydatkowane optymalnie i celowo.

²⁰ Próba wydatków do badania została wybrana statystycznie z zastosowaniem metody monetarnej (MUS).

telekomunikacyjnych oraz popytem na usługi, zgłaszane przez samych użytkowników. Na realizację tego podzadania zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 67 036,2 tys. zł, a wydatkowano 63 068,6 tys. zł, tj. 94,1%.

Celem podzadania 6.3.2. Wsparcie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych było zwiększenie dostępności usług pocztowych dla społeczeństwa oraz zwiększenie ich wykorzystania. Miernikiem stopnia realizacji celu podzadania była liczba osób przypadająca na jedną placówkę pocztową operatorów pocztowych w danym roku (liczba osób). Planowana wartość miernika wyniosła 1756. Dane dotyczące wykonania miernika dostępne będą w II kw. 2019 r., po zebraniu danych od operatorów pocztowych. Na realizację tego podzadania zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 2248,8 tys. zł, a wydatkowano 2244,9 tys. zł, tj. 99,8%.

Celem podzadania 6.5.2. Ochrona konsumentów i nadzór rynku było podnoszenie dobrobytu konsumentów poprzez ochronę i tworzenie warunków dla funkcjonowania konkurencji. Miernikiem stopnia realizacji celu podzadania była liczba spotkań edukacyjno-informacyjnych z udziałem UKE. Zaplanowano przeprowadzenie 100 takich spotkań. Na koniec 2018 r. przeprowadzono łącznie 135 spotkania. Na realizację tego podzadania zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 16 343,6 tys. zł, a wydatkowano 16 249,8 tys. zł, tj. 99,4%.

Badanie powyższych trzech podzadań wykazało, że były one spójne z celem zadań, do których zostały przypisane.

Mimo tego, że poddane analizie podzadania i mierniki ich realizacji były przekazane do zaopiniowania przez Ministra Finansów, który nie wniósł uwag, to w stosunku do powyższych podzadań 6.3.1 i 6.3.2, NIK zauważa, że mierniki realizacji celu nie opierały się na danych dostępnych w terminach umożliwiających sporządzanie sprawozdań budżetowych w układzie zadaniowym i kształtowanych przez działania UKE.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto sporządzanie rocznych sprawozdań za 2018 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 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 2018 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 terminowo, 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 762 363,2 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, czyli z zapisami na koncie 131 – Rachunek dochodów budżetowych i wyniosła

762 363,2 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, do konta 131, prowadzona w systemie finansowo-księgowym, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2018 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 109 963,5 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 – Rachunek wydatków budżetowych i kwotą środków otrzymanych w 2018 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 2018 r., jako wkład budżetu państwa, wyniosła 1214,6 tys. zł.

W 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z. Wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w kwocie 2,9 tys. zł.

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 prawidłowość rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

IV. Informacje dodatkowe

Prezes Najwyższej Izby Kontroli skierował do Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej wystąpienie pokontrolne w dniu 24 kwietnia 2019 roku, w którym, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, wnioskował o podjęcie skutecznych działań eliminujących problem długotrwałego wystawiania upomnień tytułów wykonawczych w UKE.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes UKE, pismem z dnia 13 maja 2019 r., poinformował o podjętych działaniach w celu dalszego usprawnienia procesu egzekucji, w tym wydawania upomnień i tytułów wykonawczych. Między innymi od marca 2019 r., poprzez wprowadzenie zmian organizacyjnych w Biurze Finansów, zwiększono nadzór merytoryczny nad podległymi wydziałami zajmującymi się windykacją należności. Rozpoczęto nabór pracowników do Biura Finansów, w celu zapewnienia stanu osobowego umożliwiającego efektywne i terminowe wykonywanie zadań. Nabór prowadzony jest na stanowiska do spraw naliczania opłat pobieranych przez Urząd, egzekucji należności Skarbu Państwa oraz obsługi finansowo-księgowej, w zakresie dochodów budżetowych. Ponadto w celu skrócenia terminów wystawiania upomnień prowadzone są prace analityczne nad rozbudową systemu finansowo – księgowego o funkcjonalność, pozwalającą na wystawianie tytułów wykonawczych w systemie Egeria, z możliwością importu do elektronicznego systemu obiegu dokumentów i platformy e-PUAP. Planuje się również zautomatyzowanie działań windykacyjnych.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Oceny wykonania budżetu w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej dokonano stosując kryteria²¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku²².

Dochody (D): 762 363,2 tys. zł

Wydatki (W)²³: 109 963,5 tys. zł

Łączna kwota (G = D + W): 872 326,7 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G): 0,8739

Waga wydatków w łącznej kwocie (Ww = W : G): 0,1261

Nieprawidłowości w dochodach: Ujawnione nieprawidłowości w nieterminowym wystawianiu upomnień spowodowały obniżenie oceny cząstkowej o 1 punkt, jednakże pozostała to nadal ocena pozytywna.

Ocena cząstkowa dochodów (Od): (4) pozytywna

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): (5) pozytywna

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO²⁴: $4 \times 0,8739 + 5 \times 0,1260 = 4,1256$ pozytywna

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

²¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

²³ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

²⁴ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	775 286,2	741 860,0	762 363,2	98,3	102,7
1.	Dział: 600 Transport i łączność	775 286,2	741 860,0	762 363,2	98,3	102,7
1.1.	Rozdział 60047 – UKE, w tym:	775 286,2	741 860,0	762 363,2	98,3	102,7
1.1.2.	§ 058 – Wpływy z tytułu kar	6 664,9	-	2 543,8	38,2	-
1.1.3.	§ 059 – Wpływy z opłat za koncesje	361 964,4	357 210,0	358 797,6	99,1	100,4
1.1.4.	§ 061 – Wpływ z opłat egzaminacyjnych, za świadectwa, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i duplikatów	358,4	360,0	367,4	102,5	101,9
1.1.5.	§ 062 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytację oraz dopłaty ewidencyjne, w tym opłaty częstotliwości	301 220,7	279 868,0	296 015,5	98,3	105,8
1.1.6.	§ 064 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	25,6	-	29,1	113,6	-
1.1.7.	§ 069 – Wpływy z różnych opłat, w tym opłata telekomunikacyjna, opłaty za prawo do wykorzystania zasobów numeracji	103 818,9	104 422,0	104 208,9	100,4	99,8
1.1.8.	§ 087 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6	-	10,9	183,3	-
1.1.9.	§ 091 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	937	-	307,5	32,9	-
1.1.10.	§ 092 – Pozostałe odsetki	0,3	-	-39,7	-13233,3	-
1.1.11.	§ 097 – Wpływy z różnych dochodów	280,9	-	160,9	57,3	-
1.1.12.	§ 298 – Wpływy do wyjaśnienia	9,3	-	-38,9	-418,2	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018		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:	95 912,2	114 921,0	116 900,4	109 963,5	114,6	95,7	94,1
1.	Dział 600 Transport i łączność	95 873,5	114 780,0	116 759,4	109 856,4	114,6	95,7	94,1
1.1.	rozdział 60047 – UKE, w tym:	95 873,5	114 780,0	116 759,4	109 856,4	114,6	95,7	94,1
1.1.1.	§ 4000 ²⁾ – wydatki bieżące	-	25 838,0	28 444,9	-	-	-	-
1.1.2.	§ 4002 – wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	40 728,3	40 463,0	40 563,8	40 538,1	99,5	100,2	99,9
1.1.3.	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażania	2 989,8	-	-	2 298,7	76,9	-	-
1.1.4.	§ 4300 – zakup usług pozostałych	9 525,2	-	-	14 536,6	152,6	-	-
1.1.5.	§ 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 115,4	-	-	1 181,4	105,9	-	-
1.1.6.	§ 4400 – opłaty czynszowe	9 330,8	-	-	7 225,9	77,4	-	-
1.1.7.	§ 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 938,6	2 738,0	2 738,0	365,1	18,8	13,3	13,3
1.1.8.	§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne	4 246,2	13 312,0	13 367,0	13 355,2	314,5	100,4	99,9
1.1.9.	§ 6068 – wydatki na zakupy inwestycyjne	567,1	3 639,0	3 639,0	1 165,6	205,5	32,0	32,0
1.1.10.	§ 6069 – wydatki na zakupy inwestycyjne	103,0	661,0	661,0	211,7	205,5	32,0	32,0
2.	Dział 752 – Obrona narodowa	38,7	141,0	107,1	107,1	276,7	76,0	100,0
2.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	38,7	141,0	107,1	107,1	276,7	76,0	100,0
2.1.1.	§ 4300 – zakup usług pozostałych	38,7	-	-	41,0	106,0	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

²⁾ Wykonanie wydatków zbiorczo zaplanowanych w § 400 jest prezentowane we właściwych paragrafach szczegółowych (m.in. 4020, 4210, 4300, 4390, 4400)

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		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	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
1.	Ogółem							
	wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:							
	dział 600 - transport i łączność, rozdział 60047 UKE	589	48 482,7	6 859,4	607	50 915,2	6 990,0	101,9
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	41	2 408,2	4 894,2	51	3 094,4	5 056,2	103,3
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	539,8	14 993,8	3	527,4	14 648,9	97,7
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	545	45 534,7	6 962,5	553	47 293,4	7 126,8	102,3

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- ¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra 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 funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
7. Komisja Cyfryzacji, Innowacyjności i Nowoczesnych Technologii Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Minister Finansów
9. Minister Cyfryzacji
10. Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej
11. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
12. Rzecznik Praw Obywatelskich