



KIN.430.006.2020

Nr ewid. 122/2020/P/20/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej**

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

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury



Marek Maj

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Tadeusz Dziuba

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 17.05.2020

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	5
3. WNIOSKI	7
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ.....	8
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA	10
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	13
5. INFORMACJE DODATKOWE	15
6. ZAŁĄCZNIKI	16
6.1 DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ.....	16
6.2 KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ	17
6.3 DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ	18
6.4 WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ	19
6.5 ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ	20
6.6 WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	21

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019 przez dysponenta części budżetowej 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań.

Zakres kontroli

- realizacja dochodów budżetu państwa;

- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;

- sporządzenie rocznych sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał 2019 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 publicznych¹ (dalej: ufp).

Jednostki kontrolowane

Urząd Komunikacji Elektronicznej

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

Prezes UKE jest centralnym organem administracji rządowej właściwym 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 zgodności² – 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 telekomunikacyjne³ (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, określonych w ustawie z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe⁴ (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 telekomunikacyjnych⁵.

Zrealizowane w 2019 r. w części 76 dochody wyniosły 756 508,1 tys. zł i stanowiły 0,19% dochodów budżetu państwa ogółem.

Wydatki budżetu państwa części 76 wyniosły 113 687,1 tys. zł, co stanowiło 0,03% wydatków budżetu państwa. Wydatki w układzie zadaniowym realizowane były w ramach trzech funkcji, czterech zadań, pięciu podzadań i trzynastu działań. W części 76 w 2019 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 Kontroli⁶.

Dochody i wydatki jednostek funkcjonujących w ramach części 76 znajdują się w załączniku 6.1 do niniejszej informacji.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 155.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 2460 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 2410.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r.
w części 76 – Urząd
Komunikacji
Elektronicznej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej, stwierdzając, że:

- wyniki kontroli 63,8% (482 774,7 tys. zł) zrealizowanych dochodów, wykazały, że były one egzekwowane i ewidencjonowane zgodnie z odpowiednimi przepisami⁷ i regulacjami wewnętrznymi⁸;
- zadanie 16% (18 201,9 tys. zł) ogólnej kwoty zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 76, wykazało że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych, prawie zamówień publicznych⁹ i aktach wykonawczych;
- roczne sprawozdania budżetowe za 2019 r. sporządzono poprawnie
 - przekazują one rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

Ponadto, na pozytywną ocenę NIK wpłynął fakt, że w rezultacie wydatkowania środków, UKE osiągnął cele określone w *Planie działalności Prezesa UKE na rok 2019 dla działu administracji rządowej: informatyzacja i łączność*.

Pomimo stwierdzenia poprawy, w stosunku do roku 2018, w zakresie egzekucji należności budżetowych, nadal występowały przypadki nieterminowego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, co było niezgodne z pkt 5.1.6. i 5.1.11. Procedury egzekucji należności pobieranych przez UKE oraz pkt 5.1.2 i 5.2.1. Procedury wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w UKE.

Prezes UKE rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 76.

NIK opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 76:

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

⁷ Ustawa z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne (Dz. U. z 2019 r. poz. 2460 ze zm.) dalej: Pt, ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności (Dz. U. z 2019 r. poz. 155), ustawa z dnia 13 kwietnia 2016 r. o systemach oceny zgodności i nadzoru rynku (Dz. U. z 2019 r. poz. 544), ustawa z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 498 ze zm.), ustawa z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2019 r. poz. 243 ze zm.), ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.), ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

⁸ Zasady prowadzenia spraw z zakresu udzielania przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej, na wniosek, ulg w spłacie zobowiązań zatwierdzona przez Dyrektora Generalnego UKE w dniu 30 lipca 2018 r. Procedura egzekucji należności pieniężnych pobieranych przez Urząd Komunikacji Elektronicznej zatwierdzona przez Dyrektora Generalnego UKE w dniu 10 stycznia 2018 r., zmieniona Procedurą wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w UKE zatwierdzoną w dniu 21 stycznia 2019 r. oraz Procedurą egzekucji trudno ściągalnych należności pieniężnych i sprawozdawczości BF i BDG w zakresie dochodzenia należności pieniężnych zatwierdzoną w dniu 21 stycznia 2019 r.

⁹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843). dalej: upzp.

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i stanie 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 w sposób racjonalny zapewniał 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.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 76 przedstawiona została w załączniku 6.2 do niniejszej informacji.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 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 2020 r. poz. 704).

3. WNIOSKI

Prezes Urzędu
Komunikacji
Elektronicznej

W 2019 r., podobnie jak w latach poprzednich, po przeprowadzonej analizie wykazów upomnień i tytułów wykonawczych, NIK stwierdziła, że wystąpiły przypadki naruszenia pkt 5.1.6. i 5.1.11. Procedury egzekucji należności pobieranych przez UKE z dnia 10 stycznia 2018 r. oraz pkt 5.1.2 i 5.2.1. Procedury wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w UKE z dnia 21 stycznia 2019 r., polegające na opóźnionym wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych.

W związku z powyższym, NIK wnosi o wyeliminowanie zbyt długiego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

4.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Dochody budżetu państwa w części 76 wykonane zostały w 2019 r. w wysokości 756 508,1 tys. zł i były o 6,9% wyższe od kwoty określonej w ustawie budżetowej oraz o 0,8% niższe od dochodów uzyskanych w 2018 r. (762 363,2 tys. zł).

Największy udział w dochodach uzyskanych w 2019 r., wynoszący 48,6%, miały wpływy z opłat za koncesje i licencje, które wyniosły 367 382,4 tys. zł, tj. 105,3% planu. Drugim głównym źródłem dochodów (37,5%) były wpływy z opłat za zezwolenia (w tym opłaty za użytkowanie częstotliwości) w łącznej kwocie 283 493,5 tys. zł, tj. 101,4% planu. Ponadto uzyskano dochody m.in. z tytułu opłaty za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji, opłaty telekomunikacyjnej oraz kar i odsetek od nieterminowych płatności w łącznej kwocie 102 891,5 tys. zł.

Kontrolą objęto 32 dowody księgowe i odpowiadające im zapisy księgowe na łączną kwotę 482 774,7 tys. zł (63,8% uzyskanych dochodów). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie właściwego i terminowego ustalenia należności budżetowych oraz ich ewidencji. Należności określone¹³ były w wysokości zgodnej z regulacjami zawartymi w przepisach, decyzji lub umowie.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 6.3 do niniejszej informacji.

4.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2019 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 62 954,8 tys. zł, które w porównaniu do 2018 r. były mniejsze o 1 732 212,3 tys. zł. Znaczące zmniejszenie kwoty należności wynikało z uchylecia wydanej w październiku 2018 r. decyzji nakładającej jednorazową opłatę za dokonanie rezerwacji częstotliwości w wysokości 1 726 440,5 tys. zł (postępowanie w tej sprawie zostało umorzone przez Prezesa UKE w marcu 2019 r.¹⁴). W należnościach budżetowych największy udział miały należności z tytułu grzywien i kar pieniężnych w kwocie 46 078,1 tys. zł (73,2%) oraz z tytułu opłat za zezwolenia (w tym opłaty za częstotliwości) w kwocie 11 503,9 tys. zł (18,3%). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2019 r. wyniosły 21 574,6 tys. zł i były wyższe o 2000,9 tys. zł, tj. o 10,3%, od zaległości na koniec 2018 r. Zaległości dotyczyły przede wszystkim wpływów z grzywien i kar w kwocie 11 892,5 tys. zł oraz opłat za zezwolenia (w tym opłaty za częstotliwości) w kwocie 4390,9 tys. zł.

Na koniec 2019 r. wystąpiły nadpłaty dochodów budżetowych w wysokości 4127,2 tys. zł, tj. niższe w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. o 3614,0 tys. zł. Powstały one w konsekwencji dokonywania przez przedsiębiorców wpłat z różnych tytułów w kwotach wyższych niż wymagane¹⁵, największą pozycję stanowiły nadpłaty z tytułu opłat za zezwolenia (w tym opłaty za częstotliwości).

W 2019 r. Prezes UKE rozłożył na raty spłatę należności w łącznej kwocie 227,7 tys. zł (w 2018 r. w kwocie 351,2 tys. zł) oraz umorzył należności na łączną kwotę 18,3 tys. zł (w 2018 r. Prezes UKE nie umarzał należności). Analiza postępowań w sprawie umarzenia i rozłożenia na raty spłaty należności Skarbu Państwa nie wykazała nieprawidłowości. Postępowania prowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami (zgodnie z art. 55-58, 60, 64 ufp) i procedurami wewnętrznymi¹⁶.

¹³ Część dochodów pobieranych przez UKE naliczały podmioty zobowiązane do ich wniesienia.

¹⁴ Decyzja ta na skutek wniosku strony o ponowne rozpatrzenie sprawy została uchylona, a postępowanie w sprawie umorzone.

¹⁵ Głównie z powodu dokonywania wpłat wyższych niż należna kwota zobowiązania wynikająca z treści powszechnie obowiązujących przepisów prawa (w niektórych przypadkach podmioty zobowiązane same dokonują wyliczenia wysokości opłaty), oraz z dokonywania wpłat, które w ogóle nie powinny mieć miejsca, z uwagi na brak posiadanego uprawnienia, bądź jego uchylecia.

¹⁶ Zasady prowadzenia spraw z zakresu udzielania przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej, na wniosek, ulg w spłacie zobowiązań, zatwierdzone przez Dyrektora Generalnego UKE w dniu 30 lipca 2018 r.

Podmiotom zalegającym z wniesieniem opłat wystawiano upomnienia, a w przypadku braku ich skuteczności, wystawiane były tytuły wykonawcze. W 2019 r. wystawionych zostało:

- 3136 upomnień na łączną kwotę 8030,3 tys. zł, tj. o 9,8% mniej niż w 2018 r., w którym wystawiono 3477 upomnień na kwotę 11 991,9 tys. zł;
- 1974 tytułów wykonawczych na łączną kwotę zaległości 8208,1 tys. zł, tj. o 20,9% mniej niż w 2018 r., w którym wystawiono 2495 takich dokumentów na kwotę 6005 tys. zł.

W sprawach z zakresu „trudnej egzekucji”¹⁷ wyegzekwowano 426,9 tys. zł (w 2018 r. 436,8 tys. zł). W stosunku do podmiotów, które uchylały się od obowiązku wnoszenia opłat wszczynano postępowania o cofnięcie uprawnień telekomunikacyjnych. W 2019 r. wszczęto łącznie 32 takie postępowania.

Szczegółowym badaniem objęto 20 najwyższych kwotowo i najstarszych zaległości w łącznej kwocie 1581,9 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzonych działaniach egzekucyjnych. Analiza ww. zaległości wykazała, że upomnienia wystawiano terminowo, a w przypadku braku wpłaty – tytuły wykonawcze. 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.

Pomimo niestwierdzenia nieprawidłowości w badanej próbie zaległości, NIK w związku ze sformułowanym w 2018 r. wnioskiem dot. opóźnionego wystawiania upomnień, dokonała analizy ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych wystawionych przez Centralę UKE w 2019 r. Stwierdzono, że sytuacja uległa niewielkiej poprawie w porównaniu do 2018 r. Przykładowo liczba upomnień wysłanych po upływie 100 dni od terminu wymagalności zmalała zaledwie o 9,8%. Analiza powyższej ewidencji upomnień prowadzonej w centrali UKE wykazała, że dziewięć upomnień na łączną kwotę 48,3 tys. zł wystawionych w 2019 r. dotyczyło zaległości, których terminy wymagalności przypadały w latach 2014–2017. Spośród wszystkich 1762 upomnień wystawionych przez centralę UKE w 2019 r.: 161 (tj. 9,1%) wysłano w okresie od 61 do 100 dni od dnia wymagalności, a 69 upomnień (tj. 3,9%) wysłano po upływie 100 dni od dnia wymagalności. Ponadto analiza ewidencji tytułów wykonawczych wykazała, że 55 z nich, na łączną kwotę 203,1 tys. zł, zostało w 2019 r. wystawionych w stosunku do zaległości, których termin wymagalności przypadał w latach 2014–2017. Spośród wszystkich 1226 tytułów wykonawczych wystawionych przez centralę UKE w 2019 r., 372 tytuły (tj. 30,3%) wystawiono po upływie 30 dni od dnia wymagalności. Działania UKE w odniesieniu do powyższych upomnień i tytułów wykonawczych nie były prowadzone niezwłocznie¹⁸, co było niezgodne z pkt 5.1.6. i 5.1.11. Procedury egzekucji należności pobieranych przez UKE z dnia 10 stycznia 2018 r. oraz pkt 5.1.2 i 5.2.1. Procedury wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w UKE z dnia 21 stycznia 2019 r. Dyrektor Generalny UKE wyjaśnił, że opóźnienia w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych wynikały przede wszystkim z faktu, że w wielu przypadkach niezbędne okazało się ponowne ustalenie wysokości opłat należnych wobec poszczególnych podmiotów, w związku z wejściem w życie 1 stycznia 2014 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 2013 r. w sprawie rocznych opłat za prawo do dysponowania częstotliwością¹⁹.

NIK zwraca uwagę, że w latach 2015–2018 po kontroli wykonania budżetu państwa Izba informowała o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych. Każdorazowo Prezes UKE informował NIK o realizacji wniosków w tym zakresie. Podejmowane w latach 2015–2018 działania były niewystarczające, gdyż nie doprowadziły do likwidacji problemu nieterminowej egzekucji należności budżetowych przez Prezesa UKE.

Działania egzekucyjne prowadzone były przez właściwe organy²⁰, lecz część z nich była bezskuteczna m.in. z uwagi na brak majątku, czy też zaprzestanie działalności przez zobowiązanego. W związku z tym w 2019 r. przedawnieniu uległy należności w łącznej kwocie 551,3 tys. zł²¹ (w 2018 r. w kwocie 796,9 tys. zł), które obejmowały m.in. opłaty za prawo do wykorzystywania częstotliwości, opłaty za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji oraz należności z tytułu kar.

¹⁷ W przypadku, gdy dotychczasowe postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie tytułu wykonawczego nie przynosi oczekiwanych rezultatów, jak również w przypadku postępowania upadłościowego i restrukturyzacyjnego.

¹⁸ Termin niezwłocznie oznacza złożenie wysłanie upomnienia albo wystawienie tytułu wykonawczego w możliwie najkrótszym terminie, bez zbędnej zwłoki.

¹⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 276 ze zm.

²⁰ Naczelnicy właściwych miejscowo Urzędów Skarbowych oraz komornicy.

²¹ W konsekwencji dokonano spisania należności jako nieściągalnych, zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie uprzednich działań windykacyjnych prowadzonych w odniesieniu do tych należności.

Prezes UKE 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. Ponadto monitorował wykonanie budżetu i harmonogramu realizacji planu finansowo-rzeczowego. Sporządzane były kwartalne analizy windykacji i egzekucji należności budżetowych.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2019, wydatki budżetu państwa w części 76 zaplanowano w kwocie 117 126 tys. zł, z czego w rozdziale 60047 – UKE – 116 884 tys. zł i w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne - 242 tys. zł.

Zaplanowany w ustawie budżetowej limit wydatków dla części 76 w trakcie roku został zwiększony środkami z rezerw celowych (poz. 19, 20 i 73) budżetu państwa o kwotę 506,4 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie:

- nowych zadań Prezesa UKE²², wynikających z ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa²³, w tym na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi dla dwóch pracowników zatrudnionych od 1 kwietnia 2019 r.,
- dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) siedmiu urzędników służby cywilnej mianowanych 1 grudnia 2018 r.,
- wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) siedmiu urzędników służby cywilnej od 1 października 2019 r.,
- dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) ośmiu mianowanych 1 grudnia 2019 r. urzędników służby cywilnej.

Ze środków przyznanych z rezerw celowych wykorzystano 485,0 tys. zł, tj. 95,8%. Niższe od planowanego wykorzystanie tych środków spowodowane było przede wszystkim absencją chorobową pracowników.

Szczegółowym badaniem objęto rezerwę celową, na kwotę 254,4 tys. zł²⁴. Została ona przyznana w ramach poz. 19 na sfinansowanie wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) siedmiu pełnozatrudnionych w grupie korpusu służby cywilnej od 1 października 2019 r., i została ona wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 251,7 tys. zł. Pozostała kwota (2,7 tys. zł) została zwrócona do budżetu państwa.

Plan finansowy części 76 został w trakcie roku zmniejszony o kwotę 1578 tys. zł w wyniku podjętej 30 grudnia 2019 r. przez Prezesa UKE decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych²⁵. Decyzja ta była wynikiem niższych od planowanych składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odstąpieniem od realizacji w 2019 r. zadania związanego z budową Centrum Zarządzania Widmem w Boruczy, będącego elementem Krajowego Systemu Monitorowania Widma Radiowego. Zablockowane środki dotyczyły jedynie środków zaplanowanych w ustawie budżetowej.

Plan finansowy po zmianach wyniósł 116 054,4 tys. zł. Zrealizowane w 2019 r. wydatki w części 76 wyniosły 113 687,1 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w 2018 r. wydatki były wyższe o 3723,6 tys. zł, tj. o 3,4%. Najwyższe wydatki poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność (99,9% wydatków ogółem w części 76) w wysokości 113 445,8 tys. zł.

Najwyższą kwotę wydatków poniesiono w grupie wydatki bieżące jednostek budżetowych i wyniosły one 97 409,2 tys. zł (w 2018 r. 94 590,0 tys. zł). Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły

²² Określonych w art. 81 i 93 ustawy o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa.

²³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1560 ze zm.

²⁴ Najwyższa kwotowo rezerwa celowa, dobrana w sposób celowy.

²⁵ Decyzja zamieszczona w systemie TREZOR w dniu 30 grudnia 2019 r.

wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, które łącznie wyniosły 63 804,2 tys. zł, tj. 65,5% wydatków w tej grupie.

Wydatki przeznaczone na zakup materiałów i usług wyniosły 22 312,7 tys. zł i były wyższe o 2,0% od wydatków zrealizowanych w 2018 r., tj. o 445,4 tys. zł. Wydatki poniesiono m.in. na:

- zakup usług, w tym m.in. zakup usług drukarskich, opłaty za wynajem sal, wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych – 15 720,8 tys. zł, tj. o 1,5% więcej niż w 2018 r. (15 488,3 tys. zł);
- zakup materiałów i wyposażenia – 2496,1 tys. zł, tj. o 1,7% mniej niż w 2018 r. (2538,4 tys. zł),
- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – 544,8 tys. zł, tj. o 53,9% mniej niż w 2018 r. (1181,4 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. w części 76 wyniosło 618 osób i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. o 11 osób²⁶. Przeciętne wynagrodzenie w 2019 r. wynosiło 7136,7 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2018 r. było wyższe o 146,7 zł, tj. o 2,1%. Największy wzrost wynagrodzenia (o 5,6%) odnotowano w grupie 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. poniesiono na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w kwocie 186,1 tys. zł (w 2018 r. – 192,6 tys. zł), które obejmowały wypłaty odpraw pieniężnych zwolnionym pracownikom oraz wypłaty świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów dotyczących bhp.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku 6.5 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe zrealizowano w łącznej kwocie 12 986,3 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2018 r. o 2177,4 tys. zł, tj. 16,8 % i zostały przeznaczone na:

- wydatki inwestycyjne na kwotę 391,3 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono przede wszystkim na przebudowę siedzib UKE w Łodzi i w Gdyni,
- zakupy inwestycyjne na kwotę 12 595,0 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono przede wszystkim na zakup Ruchomych Stacji Monitoringowych i zakup aparatury kontrolno-pomiarowej.

W trakcie roku plan wydatków majątkowych UKE został zmieniony z uwagi na odstępianie od realizacji budowy, będącego elementem Krajowego Systemu Monitorowania Widma Radiowego²⁷, Centrum Zarządzania Widmem w Boruczy oraz z powodu opóźnień w realizacji prac polegających na budowie nowych siedzib UKE w Łodzi²⁸ i w Kielcach²⁹ oraz adaptacji siedziby UKE we Wrocławiu³⁰. Ponadto 7 października 2019 r.³¹ dokonano przeniesienia kwoty 1200 tys. zł do §4000, oraz dokonano blokady kwoty 758 tys. zł.

Wydatki majątkowe były ujęte w rzeczowym planie wydatków na 2019 r. i uzasadnione planowanymi zadaniami.

Wydatki na zakupy inwestycyjne realizowane w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020 w części 76 wyniosły w 2019 r. łącznie 2895,6 tys. zł, tj. 96,2% planu po zmianach, który wynosił 3103,7 tys. zł. Środki te zostały przeznaczone na budowę Punktu Informacyjnego ds. Telekomunikacji (wydatkowano 2 824,1 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach) oraz sfinansowanie zaplecza technicznego i szkoleniowego UKE (wydatkowano 71,5 tys. zł, tj. 35,2% planu po zmianach)³².

²⁶ Zwiększenie zatrudnienia wynikało m.in. z konieczności realizacji nowych zadań przez Prezesa UKE, wynikających z ustawy o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa.

²⁷ W związku ze zmianą koncepcji oprogramowania Krajowego Systemu Monitorowania Widma Radiowego odstąpiono od realizacji tego zadania.

²⁸ Nie zakończono prac na opracowaniu nowej koncepcji architektonicznej, oraz projektem wykonawczym (planowane zakończenie to I kwartał 2020 r.).

²⁹ Opóźnienie w wydaniu decyzji o lokalizacji celu publicznego spowodowało podpisanie umowy o budowę obiektu w listopadzie 2019 r., i w konsekwencji przesunięcie terminów płatności na 2020 r.

³⁰ Oferent odstąpił od podpisania umowy.

³¹ Minister Finansów wyraził zgodę na przeniesienie środków w dniu 3 października 2019 r.

³² Przyczyną niskiej realizacji tego projektu było niedostarczenie w terminie zamówionych bezzałogowych statków powietrznych (do dnia 30 grudnia 2019 r.).

Na podstawie szczegółowego badania³³ 44 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 18 201,9 tys. zł (16,0% wykonanych wydatków) stwierdzono, że objęte badaniem wydatki zostały dokonane w sposób oszczędny i celowy, tj. na zadania związane z wykonywaniem przez Prezesa UKE ustawowych zadań z zakresu regulacji rynku usług telekomunikacyjnych i pocztowych, oceny zgodności oraz wspierania rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych.

We wskazanej wyżej próbie 44 wydatków UKE w 2019 r. – analizowanej również pod kątem zasadności wyłączenia stosowania upzp, prawidłowości zastosowania uproszczonej procedury udzielania zamówień publicznych oraz prawidłowości trybu udzielenia zamówienia publicznego – nie stwierdzono nieprawidłowości (zbadano łączną kwotę wydatków w wysokości 8859,9 tys. zł). Ponadto stwierdzono, że UKE terminowo (zgodnie z art. 98 upzp) przesłało do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach.

Szczegółowemu badaniu poddano cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku, których zawarto umowy na łączną kwotę 4402,5 tys. zł. Dwa postępowania były przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz jedno poniżej progu 30 tys. euro. Na realizację tych umów wydatkowano do 31 grudnia 2019 r. kwotę 3701,3 tys. zł. Na podstawie analizy dokumentacji, stwierdzono prawidłowość przygotowania, przeprowadzenia oraz udzielenia zamówień. Dokumentacja postępowań była prowadzona rzetelnie, a umowy zostały zrealizowane zgodnie z przedmiotem zamówienia i terminem realizacji. W harmonogramie realizacji zamówienia właściwie określono wysokość wynagrodzenia wykonawcy za etap prac przewidziany do wykonania w roku budżetowym.

Zobowiązania w części 76 na koniec 2019 r. wyniosły 5365,9 tys. i były wyższe o 230,8 tys. zł od zobowiązań na koniec 2018 r. Główną pozycję (o wartości 3323,8 tys. zł) stanowiły zobowiązania: z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zakupu usług pozostałych (o wartości 686,2 tys. zł) oraz składek na ubezpieczenie społeczne (w wysokości 571,3 tys. zł).

Na koniec 2019 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 12,1 tys. zł spowodowane brakiem aneksowania przez kontrahenta w 2019 r. umowy w zakresie zmiany numeru rachunku bankowego wynajmującego³⁴. Aneks został podpisany w dniu 23 stycznia 2020 r. Z tytułu powyższych zobowiązań nie naliczono odsetek za zwłokę.

W ocenie NIK wydatki budżetowe realizowane przez UKE w 2019 r. były uzasadnione oraz rzetelnie rozliczane. Wydatki te realizowane były zgodnie z zasadami celowości, gospodarności, rzetelności i legalności, w ramach limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku 6.4 do niniejszej informacji.

4.2.2. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Zadania ujęte w planie finansowym budżetu państwa dla części 76, w 2019 r. były realizowane w ramach funkcji 6. Polityka gospodarcza kraju oraz dwóch zadań: 6.3 – Regulacja i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej oraz 6.5 – Ochrona konkurencji i konsumentów.

Poziom realizacji podzadania 6.3.1 – Regulacja i wspieranie rozwoju rynku telekomunikacyjnego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej, którego celem był wzrost dostępności usług telekomunikacyjnych dla społeczeństwa oraz zwiększenie ich wykorzystania, monitorowany był przy pomocy dwóch mierników, tj.: stopniem penetracji szerokopasmowego dostępu do sieci Internet (dostępność Internetu stacjonarnego w % na gospodarstwa domowe) oraz stopniem penetracji szerokopasmowego dostępu do sieci Internet (dostępność Internetu mobilnego w % na 100 mieszkańców). Planowana wartość mierników wynosiła odpowiednio: 55% i 153%, a ich realizacja na 1 lipca 2019 r. wyniosła odpowiednio: 54% i 174%. Z uwagi na fakt, że przedsiębiorcy telekomunikacyjni mieli obowiązek przekazywać sprawozdania z działalności za 2019 r. do 31 marca 2020 r., wartości mierników osiągnięte na koniec 2019 r. nie były znane na dzień zakończenia czynności kontrolnych. Na realizację tego podzadania zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 59 842,9 tys. zł, a wydatkowano na nie 59 045,0 tys. zł, tj. 98,7%.

³³ 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.

³⁴ Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie.

W podzadaniu 6.3.2 – Wsparcie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych, którego celem było zwiększenie dostępności usług pocztowych dla społeczeństwa oraz zwiększenie ich wykorzystania, miernikiem była liczba osób przypadająca na jedną placówkę pocztową operatorów pocztowych w danym roku (liczba osób). Planowana wartość miernika w 2019 r. wynosiła 1756, natomiast wykonanie wyniosło 1714,6, tj. podzadanie zostało zrealizowane w 102,4%. Na realizację tego podzadania zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 4617,3 tys. zł, a wydatkowano 4585,3 tys. zł, tj. 99,3% zaplanowanej kwoty.

W podzadaniu 6.5.2. – Ochrona konsumentów i nadzór rynku, którego celem było podnoszenie dobrobytu konsumentów poprzez ochronę i tworzenie warunków dla funkcjonowania konkurencji, miernikiem poziomu jego realizacji był odsetek spraw przeprowadzonych przez Prezesa UKE w trybie interwencji lub postępowania ADR³⁵, terminowo i zgodnie z przejętymi procedurami w stosunku do wszystkich spraw/wniosków abonentów i użytkowników usług telekomunikacyjnych (w %). Planowana wartość tego miernika wynosiła 90%, natomiast wykonanie wyniosło 95%. Na realizację tego podzadania zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 16 587,0 tys. zł, a wydatkowano 16 459,1 tys. zł, tj. 99,2%.

Badanie powyższych trzech podzadań wykazało, że były one spójne z celem zadań³⁶, do których zostały przypisane.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto sporządzanie rocznych sprawozdań za 2019 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 w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 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 756 508,1 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z zapisami na koncie 131 – Rachunek dochodów budżetowych i wyniosła 756 508,1 tys. zł. Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów budżetowych, do konta 131, prowadzona była, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami

³⁵ Postępowanie w sprawie pozasądowego rozwiązywania sporów konsumenckich.

³⁶ Zadanie 6.3 Regulacja i wspieranie rozwoju telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej – cel: wzrost dostępności usług telekomunikacyjnych dla społeczeństwa oraz zwiększenie ich wykorzystania; Zadanie 6.5 Ochrona konkurencji i konsumentów – cel: podnoszenie dobrobytu konsumentów poprzez ochronę oraz tworzenie warunków dla funkcjonowania konkurencji.

Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.)³⁷, tj. uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem w 2019 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 113 687,1 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 – Rachunek wydatków budżetowych i kwotą środków otrzymanych w 2019 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) i była zgodna z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 – Programy, były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28. Łączna kwota tych wydatków w 2019 r., jako wkład budżetu państwa, wyniosła 1540,7 tys. zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z, w 2019 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w wysokości 12,1 tys. zł (nie wystąpiły natomiast zobowiązania z tytułu papierów wartościowych (krótko i długoterminowych), zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym).

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.

³⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne, skierowane do Prezesa UKE, zostało podpisane i wysłane w dniu 16 kwietnia 2020 r. W wystąpieniu sformułowano pozytywną ocenę ogólną działalności UKE w zakresie wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 76.

W wystąpieniu zawarto jeden wniosek pokontrolny: *NIK wnosi o podjęcie działań eliminujących problem zbyt długiego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w UKE.*

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 7 maja 2020 r. Prezes UKE poinformował o następującym sposobie wykonania wniosku pokontrolnego:

- oddelegowano od maja 2020 r. trzech dodatkowych pracowników z innych komórek organizacyjnych UKE do Wydziału Dochodów Budżetowych Biura Finansów, celem wzmocnienia jego obsady kadrowej;
- poczynając od maja 2020 r. wzmocnieniu ulegnie mechanizm monitorowania przebiegu wystawiania upomnień poprzez zwiększenie częstotliwości raportowania (z kwartalnego na miesięczne) stanu spraw związanych z wystawianiem upomnień i tytułów wykonawczych;
- przeanalizowana zostanie możliwość dalszej modyfikacji systemu finansowo-księgowego mająca na celu podniesienie poziomu automatyzacji procesu wystawiania upomnień;
- zmodyfikowana zostanie procedura wewnętrzna „Przekazywanie do Biura Finansów informacji mających wpływ na dochody budżetowe Urzędu Komunikacji Elektronicznej i ich ewidencjonowanie”, w zakresie określenia dodatkowych obowiązków kierowników komórek organizacyjnych UKE oraz pracowników prowadzących sprawy, celem skrócenia czasu wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych;
- w celu skrócenia drogi akceptacji wystawianych upomnień i tytułów wykonawczych dodatkowi pracownicy Biura Finansów otrzymają upoważnienia do podpisywania tych dokumentów.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2019				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
						tys. zł
1.	Urząd Komunikacji Elektronicznej	618	756 508,1	113 687,1	52 925,7	100

6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Oceny wykonania budżetu w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej dokonano stosując kryteria³⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku³⁹.

Dochody (D):	756 508,1 tys. zł
Wydatki (W):	113 687,1 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	870 195,2 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G): 0,8694
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G): 0,1306

Nieprawidłowości w dochodach: Ujawniona nieprawidłowość w nieterminowym wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych spowodowała obniżenie oceny częściowej o 1 punkt, jednakże pozostała to nadal ocena pozytywna.

Ocena częściowa dochodów (Od):	4
Nieprawidłowości w wydatkach:	brak
Ocena częściowa wydatków (Ow):	5
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁴⁰ :	$4 \times 0,8694 + 5 \times 0,1306 = 4,1306$ pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

³⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁴⁰ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		762 363,2	707 502,0	756 508,1	99,2	106,9
1.	Dział: 600 Transport i łączność	762 363,2	707 502,0	756 508,1	99,2	106,9
1.1	Rozdział 60047 – UKE, w tym:	762 363,2	707 502,0	756 508,1	99,2	106,9
1.1.2	§ 058 – Wpływy z tytułu kar	2 543,8	-	4 012,0	157,7	-
1.1.3	§ 059 – Wpływy z opłat za koncesje	358 797,6	348 600,0	367 382,4	102,4	105,3
1.1.4	§ 061 – Wpływ z opłat egzaminacyjnych, za świadectwa, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów I duplikatów	367,4	380,0	337,2	91,8	88,7
1.1.5	§ 062 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytację oraz dopłaty ewidencyjne, w tym opłaty częstotliwości	296 105,5	254 370,0	283 493,5	95,8	111,4
1.1.6	§ 064 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	29,1	-	30,9	106,2	-
1.1.7	§ 069 – Wpływy z różnych opłat, w tym opłata telekomunikacyjna, opłaty za prawo do wykorzystania zasobów numeracji	104 208,9	104 152,0	102 891,5	98,7	98,8
1.1.8	§ 087 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10,9	-	10,1	92,7	-
1.1.9	§ 091 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	307,5	-	-1 873,0	-609,1	-
1.1.11	§ 097 – Wpływy z różnych dochodów	160,9	-	220,6	137,1	-
1.1.12	§ 298 – Wpływy do wyjaśnienia	-38,9	-	2,7	-6,9	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6 ⁴⁾	7	8	9
Ogółem, w tym:		109 963,5	117 126,0	116 054,4	113 687,1	103,4	97,1	98,0
1	Dział 600 Transport i łączność	109 856,4	116 884,0	115 812,4	113 445,8	103,4	97,1	98,0
1.1	rozdział 60047 – UKE, w tym:	109 856,4	116 884,0	115 812,4	113 445,8	103,4	97,1	98,0
1.1.1	§ 4000 ³⁾ – wydatki bieżące	-	91 234,0	-	-	-	-	-
1.1.2	§ 4020 – wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	40 538,1	40 574,0	41 665,0	41 649,0	102,7	102,6	99,9
1.1.3	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażania	2 298,7	-	-	2 474,2	107,6	-	-
1.1.4	§ 4300 – zakup usług pozostałych	14 536,6	-	-	14 738,6	101,4	-	-
1.1.5	§ 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 181,4	-	-	544,8	46,1	-	-
1.1.6	§ 4400 – opłaty czynszowe	7 225,9	-	-	7 667,2	106,1	-	-
1.1.7	§ 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	365,1	3 000,0	392,0	391,3	107,2	13,0	99,8
1.1.8	§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne	13 355,2	11 948,0	12 604,0	12 595,0	94,3	105,4	99,9
1.1.9	§ 6068 – wydatki na zakupy inwestycyjne	1 165,6	3 251,0	2 626,0	2 450,5	210,2	75,4	93,3
1.1.10	§ 6069 – wydatki na zakupy inwestycyjne	211,7	591,0	477,7	445,0	210,2	75,3	93,1
2	Dział 752 – Obrona narodowa	107,1	242,0	242,0	241,4	225,4	99,7	99,7
2.1	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	107,1	242,0	242,0	241,4	225,4	99,7	99,7
2.1.1	§ 4300 – zakup usług pozostałych	41,0	-	-	41,4	101,0	-	-

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

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2018 – kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

³⁾ Wykonanie wydatków zbiorczo zaplanowanych w § 400 jest prezentowane we właściwych paragrafach szczegółowych (m.in. 4020, 4210, 4300, 4390, 4400).

6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 76 – URZĄD KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:		607	50 915,2	6 990,0	618	52 925,7	7 136,7	102,1
1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	51	3 094,4	5 056,2	51	3 266,9	5 338,1	105,6
2.	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	574,4	14648,9	3	539,1	14 974,9	102,2
3.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	553	47 293,4	7 126,8	564	49 119,7	7 257,6	101,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

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