

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN-4100-001-05/2014

Nr ewid. 125/2014/P/14/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 26 Łączność

Warszawa maj 2014 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 2013 r.
w części 26 Łącznie**

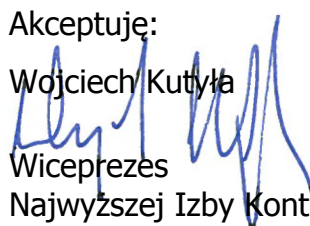
Dyrektor Departamentu Infrastruktury



Tomasz Emiljan

Akceptuję:

Wojciech Kutyla



Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 14. maja 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	4
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe	13
Załączniki	14

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrolę przeprowadzono w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (MAiC), którą objęto działalność ministra właściwego ds. łączności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r., pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. W okresie objętym kontrolą, Minister Administracji i Cyfryzacji¹ był dysponentem części budżetowej 26 Łączność (dalej cz. 26) i kierował działem administracji rządowej Łączność, który obejmował sprawy poczty i telekomunikacji, sprawował nadzór nad Prezesem Urzędu Komunikacji Elektronicznej² oraz nad Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym w Warszawie, a ponadto wykonywał nadzór właścicielski nad Poczta Polska SA.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 26 Łączność.

Pozytywna ocena ogólna wykonania budżetu państwa w 2013 roku w cz. 26 wynika z ustaleń kontroli wskazujących na prawidłowe:

- wykonanie budżetu państwa w zakresie realizacji dochodów i wydatków. Dochody zrealizowane w wysokości 183,9 tys. zł (tj. ponad 5,5 krotnie większej od zaplanowanej) w całości przekazano na centralny rachunek budżetu państwa. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 47.960,1 tys. zł;
- wykonanie wydatków budżetu środków europejskich. Pozytywnie oceniono planowanie i wykonanie wydatków w kwocie 9.845,6 tys. zł, które przeznaczone zostały na realizację zadań ujętych w planie finansowym;
- sprawowanie nadzoru przez dysponenta cz. 26 nad całością gospodarki finansowej.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za rok 2013 i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pod względem zgodności z ewidencją księgową kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym. Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone poprawnie i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 roku.

3. Uwagi i wnioski

W MAiC w 2013 r. nie wprowadzono pisemnych procedur sporządzania i kontroli sprawozdań budżetowych, o co NIK wnioskowała po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 26 Łączność⁵. NIK ponownie zwraca uwagę na celowość ustanowienia w cz. 26 procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. Wynika to m.in. ze standardu nr 10 określonego w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, wskazującego na celowość dokumentowania procedur wewnętrznych, instrukcji i wytycznych funkcjonujących w systemie kontroli zarządczej, aby zapewnić ich spójność i dostępność dla wszystkich osób, dla których są one niezbędne.

Analiza zestawienia delegacji zagranicznych w 2013 r., na które w ramach części 26 wydatkowano ogółem 596,2 tys. zł (w tym 532,2 tys. zł z budżetu państwa i 64,0 tys. zł z budżetu środków europejskich) wykazała, że w 26,3% przypadkach poleceń służbowego wyjazdu zagranicznego, nie złożono pisemnego sprawozdania z wyjazdu – zastępując je niesformalizowanymi raportami ustnymi bądź mailowymi, które pracownicy przedkładali

¹ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Administracji i Cyfryzacji (Dz.U. Nr 248, poz. 1479).

² Art. 16 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 743, ze zm.

³ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ Wniosek w wystąpieniu pokontrolnym (znak KIN-4100-03-01/2013) z kontroli P/13/072 „Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 26 Łączność”.

kierującemu komórką organizacyjną po powrocie z delegacji. W ocenie NIK pisemne sprawozdanie dokumentuje i pozwala na ocenę efektu merytorycznego, osiągniętego w wyniku zrealizowanego wyjazdu służbowego i wydatkowanych na ten cel środków finansowych. Brak sprawozdania, bądź sprawozdanie w formie ustnej, nie ma waloru dokumentacyjnego, a ponadto narusza ogólną zasadę pisemności postępowania w administracji.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 26 Łączność została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁶.

Dochody budżetowe w cz. 26 zostały zaplanowane w wysokości 33,0 tys. zł. Zostały one zrealizowane w wysokości 183,9 tys. zł, tj. w 557,3%. W stosunku do wykonania roku ubiegłego (337,0 tys. zł) dochody w cz. 26 zrealizowane zostały w 54,6%.

Zaplanowane na rok 2013 w cz. 26 dochody budżetowe MAiC – dysponenta 3 stopnia – w wysokości 30,0 tys. zł zostały wykonane w kwocie 59,0 tys. zł, tj. w 196,7% planu. Zrealizowane w 2013 r. dochody stanowiły 17,5% ich kwoty w roku poprzednim (337,0 tys. zł).

Przekroczenie dochodów budżetowych w stosunku do planu wynikało m.in. z wpłat z lat ubiegłych oraz egzekucji wierzytelności wynikających z wyroków sądowych, a także z uzyskania niezaplanowanych dochodów z najmu powierzchni użytkowej mieszczącej się w siedzibie MAiC. Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie występowały należności ani nadpłaty, a saldo końcowe dochodów wynosiło zero.

Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Zaplanowane w ustawie budżetowej⁷ na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. dochody budżetowe w cz. 26 wynosiły 33,0 tys. zł i były największe w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów (25,0 tys. zł) oraz w § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (5,0 tys. zł). W § 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – dochodów nie planowano.

Zrealizowane dochody budżetu państwa w cz. 26 wyniosły 183,9 tys. zł i w stosunku do ustawy budżetowej na rok 2013 były ponad 5,5 razy wyższe. Na wyższe o 150,9 tys. zł od przewidywanego wykonanie, wpływ miało przede wszystkim uzyskanie nieplanowanych dochodów w rozdziale 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji, w § 0920 – Pozostałe odsetki, w którym uzyskano nieplanowane dochody w wysokości 121,4 tys. zł (65,8% zrealizowanych dochodów w cz. 26) z tytułu odsetek bankowych od środków dotacji zwróconych przez Beneficjenta na rachunek bankowy MAiC, kosztów upomnień oraz odsetek naliczonych od nieterminowego zwrotu kwot dotacji. Ze względu na charakter uzyskanych dochodów (odsetki bankowe, zwroty dotacji) na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej na rok 2013 dochody te nie zostały zaplanowane.

Dochody były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Ich dokumentowanie odbywało się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸.

Niskie w porównaniu z rokiem poprzednim wykonanie dochodów budżetowych w 2013 r. w części 26 wynikało przede wszystkim z braku dochodów w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, § 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych. Osiągnięte z tego tytułu dochody w 2012 r., w kwocie 313,0 tys. zł, nie były planowane na 2013 r. (w tym paragrafie). Wynikało to z wygaśnięcia w dniu 12 sierpnia 2012 r. umowy najmu pomieszczeń w budynku przy ul. Królewskiej w Warszawie, będącego w trwałym zarządzie MAiC.

Należności pozostałe do zapłaty

W roku 2013 nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń należności budżetu państwa. Zaległości budżetowe oraz należności pozostałe do zapłaty, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., podobnie jak w roku poprzednim, nie wystąpiły. Nie udzielano również ulg w spłacie należności.

⁶ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wydatki budżetowe w cz. 26 zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zapotrzebowania na środki budżetowe w 2013 r. oraz limitów wydatków na 2013 r., określonych przez Ministra Finansów w piśmie z dnia 27 lipca 2012 r., a także limitów wydatków w zakresie programów i projektów określonych przez Ministra Rozwoju Regionalnego.

Kwoty zaplanowanych wydatków wynikały z kontynuacji realizacji dwóch projektów w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, tj. projektu pn. „System Informacyjny o infrastrukturze szerokopasmowej i portal Polska Szerokopasmowa”, realizowanego na podstawie umów zawartych w 2009 r. z Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym, oraz „Projektu systemowego – działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do internetu”.

Zaplanowane w ustawie budżetowej w cz. 26 na 2013 r. wydatki budżetowe określono w wysokości 24.067,0 tys. zł. Plan wydatków został następnie zwiększony do kwoty 54.746,5 tys. zł. Realizacja wydatków budżetowych w cz. 26 dokonywana była z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹. Z zaplanowanej kwoty wydatków 54.746,5 tys. zł wykonano wydatki w kwocie 47.960,1 tys. zł, co stanowiło 87,6% planu po zmianach.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. w cz. 26 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 252,6 tys. zł, MAiC zwróciło do Ministerstwa Finansów w dniu 24 stycznia 2014 roku, tj. przed terminem wynikającym z § 16 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁰.

Przeciętne zatrudnienie w MAiC w analizowanej części w 2013 r. wynosiło 136 osób¹¹ i w stosunku do roku poprzedniego było większe o 15 osób (tj. o 12,4%). Wypłacone wynagrodzenia wyniosły ogółem 10.434,6 tys. zł i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o 800,0 tys. zł (tj. o 8,4%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego zmalało w 2013 r. do kwoty 6.394 zł (z kwoty 6.629 zł w 2012 r.), co stanowiło 96,5% wynagrodzenia w roku poprzednim. Dokonywane w 2013 r. zmiany w poziomie zatrudnienia wynikały z kontynuacji prowadzonej w 2012 r. reorganizacji ministerstwa, utworzonego z dniem 18 listopada 2011 r., polegającej w szczególności na odbudowaniu komórek obsługowych, w celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania urzędu. Pracownicy zatrudniani byli w ramach cz. 26 początkowo w granicach posiadanych przez MAiC środków na wynagrodzenia, a następnie w ramach środków pochodzących z rezerw celowych przyznanych przez Ministra Finansów (decyzje z dnia 17 lipca 2013 r. i 21 września 2013 r.).

Spośród czterech postępowań o zamówienia publiczne skontrolowanych w MAiC w ramach cz. 26, w wyniku których zawarto umowy na łączną kwotę 1.069,8 tys. zł (brutto), trzy dotyczyły zawarcia umów wykonawczych na świadczenie usług doradczych w wyniku zawartych w dniu 27 września 2012 r. umów ramowych dot. Programów Operacyjnych związanych z wdrażaniem internetu szerokopasmowego. Jedno postępowanie dotyczyło zamówienia z wolnej ręki na kwotę 148,8 tys. zł na przedprocesowe doradztwo prawne w sporze pomiędzy RP a spółkami prawa cypryjskiego z siedzibą w Nikozji, będących akcjonariuszami jednego z operatorów.

Powyższe postępowania były ujęte w planie zamówień publicznych MAiC. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹². Umowy wykonawcze zostały zawarte na podstawie obowiązujących przepisów prawa, w sposób zapewniający sprawną realizację projektu przez beneficjentów w celu ograniczenia barier w dostępie do internetu oraz przeciwdziałania zjawisku wykluczenia cyfrowego. Zadania wykonywane przez ekspertów zewnętrznych, w tym w zakresie bieżącego doradztwa, opracowania opinii prawnych oraz doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego, w związku ze sporem przed trybunałem arbitrażowym, nie pokrywały się z zadaniami należącymi do kompetencji pracowników MAiC. Na realizację umów zawartych w wyniku postępowań objętych kontrolą wydatkowano w 2013 r. środki w kwocie 883,2 tys. zł (w tym: 259,0 tys. zł z budżetu państwa i 624,2 tys. zł z budżetu środków europejskich).

⁹ Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

¹⁰ Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.; rozporządzenie zostało uchylone z dniem 31 stycznia 2014 r.

¹¹ Wg Rb-70.

¹² Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

W strukturze wykonanych wydatków budżetowych cz. 26 (według grup ekonomicznych), wydatki bieżące stanowiły 19.319,8 tys. zł (40,3%)¹³, wydatki majątkowe – 875,7 tys. zł (1,8%)¹⁴, dotacje – 27.748,9 tys. zł (57,9%)¹⁵, a świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 15,8 tys. zł¹⁶. W strukturze wydatków bieżących udział wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi (11.648,6 tys. zł) wyniósł 60,3%, a w relacji do wszystkich wydatków budżetowych cz. 26 – 24,3%. Wydatki na współfinansowanie z budżetu państwa programów realizowanych z udziałem środków UE wyniosły 1.530,4 tys. zł¹⁷ (3,2% wydatków cz. 26).

Zobowiązania w cz. 26 na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły ogółem 883,6 tys. zł i stanowiły 94,4% zobowiązań na koniec 2012 r. (936,3 tys. zł). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły zarówno na koniec 2012 r., jak i na koniec 2013 roku.

W 2013 r. na służbowe podróże zagraniczne w MAiC w cz. 26 wydatkowano ogółem 596,2 tys. zł (w tym 532,2 tys. zł z budżetu państwa i 64,0 tys. zł z budżetu środków europejskich), co stanowiło 82,2% wykonania wydatków na delegacje zagraniczne w 2012 r. (w 2012 r. wydatkowano ogółem 725,4 tys. zł).

Analiza zestawienia delegacji zagranicznych w 2013 r. w ramach części 26 wykazała, że na 99 poleceń wyjazdu służbowego, w 26 przypadkach nie złożono pisemnego sprawozdania z wyjazdu, zastępując je raportami ustnymi bądź mailowymi, które delegowani pracownicy przedkładali kierującemu komórka organizacyjną. W ocenie NIK pisemne sprawozdanie dokumentuje i pozwala na ocenę efektu merytorycznego, osiągniętego w wyniku zrealizowanego wyjazdu służbowego i wydatkowanych na ten cel środków finansowych. Brak sprawozdania, jak również sprawozdanie w formie ustnej, nie ma waloru dokumentacyjnego, a ponadto narusza zasadę ogólną pisemności postępowania w administracji.

2.1. Wydatki budżetu państwa

W porównaniu do 2012 r., wydatki w 2013 r. w cz. 26 były wyższe o 25.380,9 tys. zł, tj. o 112,4%. Głównymi tego przyczynami były koszty realizacji zadań w zakresie telekomunikacji, które w stosunku do roku poprzedniego wzrosły ponad 9,5 krotnie.

Dotacje

Wykonanie wydatków w cz. 26 w grupie paragrafów dotacje i subwencje wyniosło 27.748,9 tys. zł, w tym 27.610,6 tys. zł w dziale 600 (92,7% wydatków działu) i 138,3 tys. zł w dziale 752 (23,4% wydatków działu). Środki wydatkowane w rozdziale 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji – przeznaczone zostały na sfinansowanie wydatków związanych z odtworzeniem sygnału analogowego w nadawaniu sygnału cyfrowego telewizji, celem zapewnienia pełnego pokrycia terytorium Polski sygnałem naziemnej telewizji cyfrowej¹⁸, na kontynuację realizacji dwóch projektów w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, tj. projektu pn. „System Informacyjny o infrastrukturze szerokopasmowej i portal Polska Szerokopasmowa”, realizowanego na podstawie umów zawartych w 2009 r. z Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym, oraz „Projektu systemowego – działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do internetu”.

W rozdziale 60046 została zaplanowana dotacja w wysokości 2.055,0 tys. zł dla Poczty Polskiej SA, tj. zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 3 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu

¹³ Wydatki bieżące zrealizowane zostały w dominującym zakresie w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (16.721,0 tys. zł), a ponadto w rozdziale 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji (2.146,8 tys. zł) i w rozdziale 75212 – 452,0 tys. zł.

¹⁴ W rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – 859,5 tys. zł i w rozdziale 60052 – 16,2 tys. zł.

¹⁵ W rozdziałach: 60046 – Operatorzy Poczty (dotacja przedmiotowa dla Poczty Polskiej SA), 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji (dotacja celowa na współfinansowanie z budżetu państwa projektu realizowanego z udziałem środków europejskich) oraz 75212 – Pozostałe wydatki obronne (dotacja podmiotowa dla TP SA i Poczty Polskiej SA).

¹⁶ Całość w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

¹⁷ Kwotę 1.530,4 tys. zł wydatkowano w ramach współfinansowania z budżetu państwa Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka.

¹⁸ Na ten cel, na podstawie decyzji Ministra Finansów, uruchomiono środki z rezerwy celowej w wysokości 31.451,0 tys. zł z przeznaczeniem dla Telewizji Polskiej SA. Telewizja Polska SA wykorzystwała 24.849,5 tys. zł, a 44,0 tys. zł zwróciła na rachunek bankowy MAiC. Minister Administracji i Cyfryzacji dokonał (w dniu 22 listopada 2013 r.) blokady pozostałej kwoty w wysokości 4.357,5 tys. zł, o czym poinformował Ministra Finansów.

udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych¹⁹ oraz z dnia 17 września 2010 r. w sprawie dotacji przedmiotowej do świadczeń usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych²⁰. Wykonanie wydatków wyniosło 1.754,3 tys. zł, tj. 85,4%.

W rozdziale 75212 wypłacono środki dotacji w kwocie 138,5 tys. zł na realizację zadań na rzecz obronności państwa przez Telekomunikację Polską SA, tj. zgodnie z zawartą umową nr 23/3-4/11 z dnia 10 marca 2011 r. oraz Poczta Polska SA, tj. zgodnie z umową nr 23/3-11/11 zawartą 11 kwietnia 2011 roku. Przedmiotowe wydatki dotyczyły w szczególności konserwacji systemu bezpieczeństwa i badania sprzętu elektroizolacyjnego.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące w kwocie 19.319,8 tys. zł stanowiły 40,3% wykonania wydatków ogółem w cz. 26. Poniesiono je głównie w dziale 750-Administracja publiczna. Wykonanie wydatków bieżących w tym dziale wyniosło 16.721,0 tys. zł, co stanowiło 36,7% wydatków ogółem cz. 26 i 95,0% wydatków działu. Wydatki w tym dziale wykonane zostały w wysokości 96,7% planu po zmianach i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 3,9%. Dotyczyły one prawie w całości wydatków bieżących (92% wydatków działu), przede wszystkim na wynagrodzenia z pochodnymi (§§ 401-405, 407, 411, 412) – 11.648,6 tys. zł, zakup materiałów i wyposażenia (§ 421) – 469,4 tys. zł, zakup energii i usług (§§ 426, 427, 430) – 1.185,2 tys. zł oraz podróże służbowe i składki do organizacji międzynarodowych (§§ 441, 442, 454) – 2.877,7 tys. zł.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe, w kwocie 859,5 tys. zł, wystąpiły w dziale 750, co stanowiło 4,9% wydatków tego działu i 1,8% wydatków cz. 26. Wydatki majątkowe wystąpiły ponadto (w kwocie 16,2 tys. zł) w dziale 600-Transport i łączność. W ramach wydatków majątkowych zakupiono m.in. licencje i oprogramowanie, system wideokonferencji, sprzęt informatyczny, telewizory i sprzęt multimedialny, urządzenia i materiały eksploatacyjne.

Realizacja zadań

Wydatki bieżące w dziale 600-Transport i łączność dotyczyły m.in. zakupu usług związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kampanii informacyjnej w zakresie przechodzenia z nadawania analogowego na cyfrowe w telewizji naziemnej, doradztwa prawnego, obsługi Globalnego Sympozjum Regulatorów, zakupu dostępu do sieci Internet, oraz zakupu usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i pomocy naukowych.

W dziale 750-Administracja publiczna wydatki realizowane były z przeznaczeniem na:

- świadczenia dla osób fizycznych (m.in. ekwiwalent za pranie odzieży roboczej, używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej, dopłaty do okularów korekcyjnych);
- wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe wydatki bieżące (koszty związane z utrzymaniem budynków: konserwacja nieruchomości, zakup mediów, sprzątnięcie, wywóz śmieci, usługi ochroniarskie, podatek od nieruchomości; zakup materiałów i wyposażenia: materiały pędne i smary, materiały i wyposażenie w grupie informatyka o okresie używania krótszym niż jeden rok, materiały kancelaryjno-biurowe; składki dla organizacji międzynarodowych, usługi konserwacyjne, usługi transportowe i ochroniarskie, opłaty bankowe, podróże służbowe krajowe i zagraniczne, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych);
- zakup licencji i oprogramowania, systemu wideokonferencji, sprzętu informatycznego, telewizorów i sprzętu multimedialnego i zakup urządzeń.

W ramach działu 752-Obrona narodowa środki zostały przeznaczone na szkolenia i realizację zadań na rzecz obronności państwa przez jednostki zewnętrzne, zgodnie z zawartymi umowami.

¹⁹ Dz.U. Nr 166, poz. 1123.

²⁰ Dz.U. Nr 188, poz. 1262 ze zm.

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego ministra właściwego ds. łączności (MAiC – dysponenta III stopnia) wyniosły 19.761,1 tys. zł²¹ i stanowiły 93,1% planu po zmianach. Mniejsze niż zaplanowane wykonanie wydatków było wynikiem oszczędnego gospodarowania środkami i nie miało wpływu na wykonanie zadań. Wydatki MAiC stanowiły 41,2% wydatków w części 26.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2013 r. w cz. 26 wydatki budżetu środków europejskich zostały określone w kwocie 6.098,4 tys. zł i w ciągu roku budżetowego zostały zwiększone do 14.679,7 tys. zł. Plan wydatków po zmianach w stanowił 317,6% ich wykonania w roku poprzednim (4.622,2 tys. zł). Zmiany w planie wydatków budżetu środków europejskich wynikały z decyzji Ministra Finansów.

Podstawą określenia planowanych kwot na realizację zadań, zarówno w części dotyczącej wsparcia projektów budowy sieci szerokopasmowych, jak i w części dotyczącej budowy kompetencji cyfrowych w ramach Projektu systemowego – działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu, był harmonogram rzeczowo-finansowy stanowiący załącznik 3 do porozumienia z dnia 1 września 2011 r. w sprawie dofinansowania realizacji Projektu systemowego. Dodatkowo, z uwagi na pełne wykorzystanie środków budżetowych w ciągu poprzedniego roku budżetowego, na podstawie oszacowania planowanych kosztów kontynuowania działań, wystąpiono o uruchomienie środków z rezerwy celowej. Kwoty zaplanowanych wydatków zwiększone zostały o środki przeznaczone na wsparcie ekspercko-doradcze oraz zwiększenie dostępu do wiedzy i innowacyjnych rozwiązań technologicznych dla podmiotów realizujących projekty w zakresie „Projektu systemowego – działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu” (decyzja MF z dnia 12 marca 2013 r. na kwotę 3.633,0 tys. zł oraz decyzja MF z dnia 26 kwietnia 2013 r. na kwotę 4.233,0 tys. zł), a także środki na sfinansowanie wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację tego projektu systemowego (decyzja MF z dnia 9 grudnia 2013 r. na kwotę 715,0 tys. zł).

Zaplanowane wydatki budżetu środków europejskich zostały wykonane w kwocie 9.845,6 tys. zł (tj. w 161,5% środków zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2013 oraz w 67,1% planu po zmianach). Wykonanie tych wydatków stanowiło 213,0% w relacji do roku poprzedniego (4.622,2 tys. zł).

Z budżetu środków europejskich finansowano w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (dział 600-Transport i Łączność, rozdział 60052–Zadania w zakresie telekomunikacji) realizację dwóch projektów pn.:

- System Informacyjny o infrastrukturze szerokopasmowej i portal Polska Szerokopasmowa,
- Projekt systemowy – działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu, koncentrujący się na koordynacji działań związanych z budową sieci szerokopasmowych przez samorządy województw, przeciwdziałaniu wykluczeniu cyfrowemu oraz prowadzeniu działań informacyjnych i szkoleniowych.

Wydatkowane środki przeznaczono na wydatki bieżące (specjalistyczne usługi doradcze, wykonanie ekspertyz i analiz prawnych, zakup materiałów i wyposażenia, koszty organizacji warsztatów i konferencji, ogłoszenia prasowe, zakup sprzętu komputerowego oraz koszty delegacji krajowych i zagranicznych).

W dziale 750-Administracja publiczna, środki budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, wydatkowano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. System Informacyjny o infrastrukturze szerokopasmowej i portal Polska Szerokopasmowa.

Niewykorzystanie planowanej kwoty środków ujętych w budżecie MAiC na realizację Projektu systemowego (z zaplanowanych środków w wysokości 495,0 tys. zł, z czego 420,0 tys. zł w budżecie środków europejskich i 75 tys. zł w budżecie państwa, wydatkowano kwotę 256 tys. zł, tj. 51,7%) wynikało głównie z:

- anulowania postępowania na wykonanie ekspertyzy mającej na celu określenie skutków finansowych dla budżetu państwa i przedsiębiorców w związku z planowanym wydaniem Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie środków mających na celu zmniejszenie kosztów wdrażania szybkich sieci łączności elektronicznej, ze względu na brak odpowiedzi na zapytanie ofertowe, skierowane do potencjalnych wykonawców;

²¹ Obejmowały one wszystkie wydatki bieżące, majątkowe i przeznaczone na świadczenia na rzecz osób fizycznych, zrealizowane w części 26.

- niższych kosztów pozostałych ekspertyz wynikających z wyboru najkorzystniejszej oferty spośród zgłoszonych przez potencjalnych wykonawców;
- przesunięcia na 2014 r. terminu odbioru przedmiotu umowy Nr 45/DT/2013 z dnia 20 listopada 2013 r. na wykonanie analizy rozwoju rynku dostępu do internetu szerokopasmowego zawierającej prognozowanie wartości wskaźników dostępu do internetu szerokopasmowego w Polsce w poszczególnych latach od roku 2013 do roku 2020, ze względu na konieczność uwzględnienia przez wykonawcę poprawek wskazanych przez zamawiającego.

Zgodnie z umową partnerską z dnia 3 listopada 2011 r. zawartą pomiędzy b. Ministrem Infrastruktury a Stowarzyszeniem „Miasta w Internecie”, w celu realizacji projektu pn. „Działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu”, partner przekazywał informacje o realizacji rzeczowej i finansowej projektu wraz z kopiami dokumentów księgowych, stanowiącymi podstawę sporządzenia wniosku beneficjenta o płatność. Na podstawie zweryfikowanych informacji otrzymanych od partnera, Departament Telekomunikacji MAiC, jako departament merytoryczny nadzorujący realizację projektu, sporządzał wnioski o płatność do Departamentu Funduszy Strukturalnych, pełniącego funkcję Instytucji Pośredniczącej dla 7. i 8. osi priorytetowej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Wnioski o płatność zweryfikowane przez Instytucję Pośredniczącą przekazywane były do Departamentu Budżetu i Finansów MAiC, w celu rozliczenia transz wypłacanych partnerowi. W ramach nadzorowania i monitorowania wydatków w MAiC w 2013 r., w tym w cz. 26, sporządzono informacje opisowe w sprawie realizacji dochodów i wydatków wg. stanu na dzień 30 czerwca i 30 września 2013 roku.

3. Sprawozdania

Badaniem objęto sprawozdania roczne: Rb-23²², Rb-27²³, Rb-28²⁴, Rb-28 Programy²⁵, Rb-28 UE²⁶, Rb-BZ1²⁷, a także sprawozdania za IV kwartał Rb-Z²⁸ i Rb-N²⁹. Stwierdzono, że powyższe sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2013 roku. Zostały one sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4. Księgi rachunkowe

Obowiązująca w Ministerstwie (dysponent III stopnia) dokumentacja³⁰ opisująca przyjęte zasady rachunkowości spełniała warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³¹ (uor) i była dostosowana do zmian wprowadzanych od 2012 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości(...) ³². Dokumentacja była dostępna dla pracowników Ministerstwa i określono w niej – stosownie do standardów rachunkowości – stanowiska i zakresy obowiązków osób odpowiedzialnych za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej.

²² Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych.

²³ Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

²⁴ Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

²⁵ Rb-28 Programy – sprawozdanie 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.

²⁶ Rb-28UE – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

²⁷ Rb-BZ1 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

²⁸ Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

²⁹ Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

³⁰ Zarządzenie nr 39 Dyrektora Generalnego MAiC z dnia 13 sierpnia 2012 r. zmieniające zarządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości w komórce organizacyjnej Ministerstwa właściwej w sprawach realizacji zadań Dyrektora Generalnego jako dysponenta budżetu państwa trzeciego stopnia.

³¹ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

³² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289).

W MAiC od dnia 1 stycznia 2012 r. funkcjonuje, zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora Generalnego MAiC, system księgowości komputerowej FT-FK7 opracowany przez Przedsiębiorstwo Innowacyjno-Wdrożeniowe Fortech Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie oraz programów pracujących autonomicznie: FT-Płace7 – system płacowy, FT-ST7 – system ewidencji środków trwałych i FT-GM7 – system gospodarki magazynowej. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Z uwagi na fakt, że system ten nie był w okresie ostatnich dwóch lat zmieniany i modyfikowany, a prawidłowość jego funkcjonowania w poprzednich kontrolach NIK w zakresie wykonania budżetu państwa w cz. 26 nie była kwestionowana, stosownie do założeń kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., odstąpiono od szczegółowego badania w tym zakresie.

Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych), przeprowadzono w ministerstwie (dysponent III stopnia – dla wszystkich części, tj. 17, 26, 27 i 43 objętych badaniem). Z określonego w powyższy sposób zbioru (o wartości 40.436.416,80 zł) dokonano losowania próby dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną (MUS) polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości. Z wylosowanej próby wydzielono dowody i odpowiadające im zapisy księgowe dotyczące części 26 o łącznej wartości 6.876.092,72 zł, z tego 15 pozycji o wartości 3.308.292,72 zł wylosowanych metodą statystyczną oraz o wartości 3.567,8 tys. zł dobranych w sposób celowy (niestatystyczny). W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych, zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych. Zapisy zawierały elementy wymagane przepisami *uor*, były sprawdzalne, zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych.

W toku kontroli dowodów księgowych w ramach cz. 26 ustalono, że w 3 przypadkach (spośród 15 zbadanych) dokonano na 9 – 31 dni przed okresem wymagalności, wpłat składek międzynarodowych na łączną kwotę 1.840,8 tys. zł, dotyczących usług pocztowych. Na dokumentach otrzymanych od organizacji międzynarodowych wskazany był ostateczny termin dokonania wpłaty składek na konto organizacji, a z uwagi na rozliczenia międzybankowe (transfer środków do banków zagranicznych) oraz wizerunek Polski na forum międzynarodowym, składki przekazano tak, aby przed ostatecznym terminem organizacja międzynarodowa odnotowała wkład Polski. Nie miało to wpływu na rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

III. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym do Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 23 kwietnia 2014 r. NIK pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 26 Łączność.

W związku z pozytywną oceną działalności MAiC w zakresie wykonania budżetu państwa w 2013 r. w badanej części oraz niestwierdzeniem nieprawidłowości w tym zakresie, NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

Minister Administracji i Cyfryzacji zgłosił zastrzeżenia do wyżej wymienionego wystąpienia pokontrolnego³³. Zastrzeżenia dotyczyły potrzeby skorygowania niektórych informacji zawartych w tym dokumencie. Kolegium NIK, na posiedzeniu w dniu 28 maja 2014 r., uwzględniło zastrzeżenia Ministra.

³³ Na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	337,0	33,0	183,9	54,5	557,3
1.	dział 600 Transport i łączność	16,9	0,0-	121,4	718,3	-
1.1.	rozdział 60052 Zadania w zakresie telekomunikacji	16,9	0,0	121,4	718,3	-
1.1.1.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,4	0,0	121,4	30.350	-
2.	dział 750 Administracja publiczna	319,0	0,0	59,0	18,5	0,0
2.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	319,0	30,0	59,0	18,5	196,7
2.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3,5	5,0	7,9	225,7	158,0
2.1.2.	§ 0589 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0-	0,0	21,4	-	-
2.1.3.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	313,0	0,0	0,0	0,0	-
2.1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,5	25,0	29,7	11,9	118,8
3.	dział 752 Obrona narodowa	1,1	3,0	3,5	318,2	116,7

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	22.579,2	24.177,0	54.746,5	47.960,1	212,4	198,4	87,6
1.	dział 600 Transport i łączność	4.812,0	4.898,0	35.537,2	29.773,7	618,7	607,9	83,8
1.1.	rozdział 60046 Operatorzy pocztowi	1.877,7	2.055,0	2.055,0	1.754,3	93,4	85,4	85,4
1.2.	rozdział 60052 Zadania w zakresie telekomunikacji	2.934,3	2.843,0	33.482,2	28.019,4	954,9	985,6	83,7
2.	dział 750 Administracja publiczna	16.934,9	18.261,0	18.191,3	17.596,1	103,9	96,4	96,7
2.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	16.839,9	18.261,0	18.191,3	17.596,1	104,5	96,4	96,7
3.	dział 752 Obrona narodowa	832,3	1.018,0	1.018,0	590,3	70,9	58,0	58,0
3.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	832,3	1.018,0	1.018,0	590,3	70,9	58,0	58,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 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 brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	121	9.624,6	6.629	136	10.434,6	6.394	96,5
	wg statusu zatrudnienia*, w tym:							
1.	dział 750 Administracja publiczna (rozdział**)	121	9.624,6	6.629	136	10.434,6	6.394	96,5
1.1.	status zatrudnienia 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	21	1.328,5	5.272	19	899,6	3946	74,8
1.2.	status zatrudnienia 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	366,4	10.178	1	130,8	10.900	107,1
1.3.	status zatrudnienia 03 – członkowie korpusu służby cywilnej	97	7.894,8	6.782	116	9.404,2	6.756	99,6

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 26 Łączność, w tym:	4.622,2	6.098,0	14.679,7	9.845,6	213,0	161,5	67,1
1.	Dział 600 Transport i łączność	4.500,4	5.938,0	13.804,3	9.211,6	204,7	155,1	66,7
1.1.	Program operacyjny Innowacyjna Gospodarka	4.500,4	5.938,0	13.804,3	9.211,6	204,7	155,1	66,7
2.	Dział 750 Administracja publiczna	121,8	160,0	875,4	634,0	520,5	396,3	72,4
2.1.	Program operacyjny Innowacyjna Gospodarka	121,8	160,0	875,4	634,0	520,5	396,3	72,4

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 26 Łączność

Oceny wykonania budżetu części 26 Łączność dokonano stosując kryteria³⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku³⁹.

Dochody⁴⁰: 183,9 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 57.805,7 tys. zł

Łączna kwota G : 57.805,7 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1,0000$

Ocena cząstkowa dochodów: nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów, ponieważ zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa dochody nie były badane.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: ocena pozytywna (5).

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

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

⁴⁰ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Administracji i Cyfryzacji
10. Komisja Infrastruktury
11. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
12. Minister Finansów
13. Minister Administracji i Cyfryzacji
14. Minister Infrastruktury i Rozwoju
15. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego