

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.410.001.05.2015

Nr ewid. 144/2015/P/15/001/KIN

## Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 26 – Łączność

Warszawa maj 2015 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 ispołeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części 26 – Łączność**

---

Dyrektor Departamentu Infrastruktury



Tomasz Emiljan

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2015 r.

---

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

## Spis treści

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
<b>II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 26 – łącznie.....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	6
3. Sprawozdania .....	14
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>16</b>

Dysponentem części budżetowej 26 – Łączność (dalej część 26) jest Minister Administracji i Cyfryzacji<sup>1</sup>. Dysponent części 26 kierował działem administracji rządowej Łączność, który obejmował sprawy poczty i telekomunikacji, sprawował nadzór nad Prezesem Urzędu Komunikacji Elektronicznej<sup>2</sup>, a ponadto wykonywał nadzór właścicielski nad Poczta Polska S.A.

Zadania dysponenta III stopnia budżetu w części 26 wykonywał urząd obsługujący Ministra Administracji i Cyfryzacji (centrala Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji), jedyna podległa jednostka budżetowa.

Kontrolę przeprowadzono w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (MAC), którą objęto działalność ministra właściwego ds. łączności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup>.

## I. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>4</sup> pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 26 – Łączność.

Zrealizowane dochody budżetu państwa wyniosły 66,8 tys. zł i były ponad trzykrotnie wyższe niż zaplanowano w ustawie budżetowej na rok 2014<sup>5</sup>. Uzyskane dochody rzetelnie ewidencjonowano oraz terminowo przekazywano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Nie wystąpiły przypadki zarówno przedawnienia należności budżetowych, jak i zaniechania ich poboru. Nie dokonywano umorzeń, a także odroczeń w spłacie należności budżetu państwa.

Projekt budżetu w zakresie wydatków dysponenta części 26 sporządzony został zgodnie z przepisami. Plan finansowy opracowano w granicach limitów określonych przez Ministra Finansów, uwzględniając założenia przyjęte przez Radę Ministrów, w tym wskaźniki makroekonomiczne, a także koszty zadań kontynuowanych z lat poprzednich oraz nowych zadań przyjętych do realizacji na 2014 rok. Środki finansowe pochodzące z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich wydatkowano w łącznej wysokości 29.648,9 tys. zł (80,5% planu po zmianach) z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych<sup>6</sup> (ufp). Ocena ta została sformułowana na podstawie wyników szczegółowej analizy 33,9% zrealizowanych wydatków. Osiągnięto też cele prowadzonej działalności, zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków budżetu w części 26.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane zgodnie z planem rzeczowo-finansowym. Nakłady te przeznaczono na zakup licencji dostępowych, teleinformatycznych pakietów biurowych oraz sprzętu komputerowego i multimedialnego.

Stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące rozliczeń delegacji służbowych zagranicznych z uwagi na ich małą skalę w ujęciu wartościowym, nie miały wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu części 26.

Dysponent części 26 prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 26 – Łączność przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

<sup>1</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Administracji i Cyfryzacji (Dz.U. z 2014 r., poz. 1254).

<sup>2</sup> Art. 16 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 743 ze zm.).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>4</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>5</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz.U. z 2014 r., poz. 162).

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

## 2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 26 – Łączność: 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 planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE), a także w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) i w sprawozdaniach finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

## 3. Uwagi i wnioski

Uwzględniając – co prawda niewielką – skalę stwierdzonego zjawiska, NIK zwraca uwagę na brak skutecznych mechanizmów zapobiegających występowaniu nieprawidłowości dotyczących rozliczania zagranicznych delegacji służbowych. Ich brak skutkowało niestosowaniem się przez delegowane osoby do przepisów § 14 i 17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej<sup>7</sup>. Przyjmując do wiadomości podjęte jeszcze w czasie trwania kontroli działania, NIK dostrzega konieczność doprecyzowania i uszczegółowienia wewnętrznych procedur w taki sposób, by na przyszłość zapobiec takim przypadkom.

Zablokowane środki stanowiły 17,6% zrealizowanych wydatków w części 26. Należy podkreślić, że aż 80,4% zablokowanych środków objęto blokadą dopiero w ostatnim dniu roku budżetowego. Nie kwestionując samej decyzji o potrzebie tej blokady, zwłaszcza w sytuacji ujawnienia zmniejszonego zapotrzebowania na transzę środków i poinformowania o tym fakcie Ministra Finansów, NIK stwierdza, że blokowanie wydatków w ostatnim dniu roku budżetowego nie powinno mieć miejsca z uwagi na oczywiste trudności w ich zagospodarowaniu.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 167.

## **II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 26 – Łączność**

### **1. Dochody budżetowe**

#### **1.1 Realizacja dochodów budżetowych**

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 26 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2014 dochody budżetu państwa w części 26 zostały zaplanowane w całości przez dysponenta III stopnia w kwocie 18 tys. zł, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Zrealizowane dochody wyniosły 66,8 tys. zł, tj. 371,1% planu oraz 36,3% wykonania w roku poprzednim. Dochody te prawie w całości (66,4 tys. zł) wykonane zostały przez dysponenta III stopnia.

Największy udział w dochodach, wynoszący 65,7%, miały dochody uzyskane z tytułu wyroków sądowych, zwrotu składek na ubezpieczenia społeczne za 2013 r. oraz refundacji za bilety lotnicze przez Komisję Europejską. Głównym źródłem pozostałych dochodów były grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Na wyższe od przewidywanego wykonanie dochodów wpływ miało przede wszystkim uzyskanie nieplanowanych dochodów z tytułu wyroków sądowych. Niższa realizacja dochodów w relacji do roku poprzedniego wynikała natomiast z jednorazowego przekazania w 2013 r. dotacji dla Telewizji Polskiej SA. Spowodowało to naliczenie odsetek bankowych, które w 2013 r. podlegały zwrotowi na rachunek bankowy MAC.

Dochody budżetowe ewidencjonowano oraz przekazywano na centralny rachunek budżetu państwa, w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>8</sup>. Ich dokumentowanie odbywało się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup> (uor).

Wyniki analizy porównawczej danych dotyczących wykonania w 2014 r. dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego przedstawione zostały w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

#### **1.2. Należności pozostałe do zapłaty**

W roku 2014 nie wystąpiły przypadki przedawnienia należności budżetowych. Nie odnotowano też przypadków zaniechania poboru należności, jak również nie dokonywano umorzeń oraz odroczeń w spłacie należności budżetowych. Zaległości budżetowe<sup>10</sup> oraz należności pozostałe do zapłaty, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., podobnie jak w roku poprzednim nie wystąpiły.

### **2. Wydatki budżetu państwa**

#### **2.1. Wydatki budżetu państwa (BP)**

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki BP w wysokości 23.598 tys. zł w trakcie roku zostały zwiększone trzema decyzjami Ministra Finansów per saldo o kwotę 1.312,2 tys. zł do wysokości 24.910,2 tys. zł (tj. o 5,6%). Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały: ze zwiększenia o kwotę 1.470 tys. zł środków pochodzących z planu finansowego części 27 – Informatyzacja, z przeznaczeniem na współfinansowanie projektu realizowanego z udziałem środków europejskich w ramach POIG pn. „Działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu”<sup>11</sup>; ze zwiększenia o kwotę 38,2 tys. zł środków pochodzących z rezerw

<sup>8</sup> Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

<sup>10</sup> Należności, których termin płatności upłynął z końcem roku budżetowego.

<sup>11</sup> Decyzja Ministra Finansów z dnia 26 lutego 2014 r. podjęta na podstawie art. 194 ufp.

celowych (część 83), z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla trzech nowo zatrudnionych w MAC urzędników służby cywilnej<sup>12</sup> oraz ze zmniejszenia o 196 tys. zł środków w planie finansowym części 26 na rzecz wydatków w części 27<sup>13</sup>.

Zrealizowane wydatki wyniosły 20.528,6 tys. zł, tj. 82,4% planu po zmianach. Środki budżetowe pozyskane z rezerw celowych wykorzystano w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem. Niższe od planowanego wykonanie wydatków (o 4.381,6 tys. zł) dotyczyło niżej wskazanych rozdziałów klasyfikacji budżetowej i wynikało głównie: w rozdziale 60046 – Operatorzy Pocztoi – z wykorzystania przez Poczta Polska SA dotacji przedmiotowej do przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych w kwocie niższej niż zakładano pierwotnie; w rozdziale 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji – z niższych niż przewidywano kosztów prowadzonych działań promujących RP do Rady ITU<sup>14</sup>; w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – z oszczędności w wydatkach bieżących<sup>15</sup>, powstałych w wyniku uzyskania niższych cen po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z przełożenia zlecenia wykonania prac w zakresie przygotowania dokumentów strategicznych dotyczących programu działań rządowych dla rozwoju rynku pocztowego w perspektywie średniookresowej oraz z niższych od planowanych wydatków przeznaczonych na opłacenie składek członkowskich do organizacji międzynarodowych oraz w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne – z niższych niż zakładano na 2014 r. wydatków budżetowych, określonych w „Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych RP w latach 2013–2022”.

W porównaniu do 2013 r. wydatki BP były niższe o 27.431,5 tys. zł (o 57,2%). Wynikało to ze znaczącego zmniejszenia kwoty wydatkowanych środków budżetowych w 2014 r., którego przyczyną było jednorazowe przekazanie w 2013 r. dotacji dla Telewizji Polskiej SA w wysokości 24.893,5 tys. zł. Wydatki dysponenta III stopnia wyniosły 17.531,4 tys. zł<sup>16</sup> (84,7% planu po zmianach) i stanowiły 85,4% wydatków w części 26.

W trakcie roku budżetowego dwukrotnie zablokowano planowane wydatki BP i budżetu środków europejskich<sup>17</sup> na łączną kwotę 5.206,6 tys. zł, z czego 2.915 tys. zł<sup>18</sup> stanowiły objęte blokadą wydatki BP, a 2.291,6 tys. zł wydatki z budżetu środków europejskich. Decyzja o drugiej blokadzie środków na kwotę 4.187,9 tys. zł (w tym 1.896,3 tys. zł dotyczyło wydatków BP) została podjęta dopiero w dniu 31 grudnia 2014 roku. Stwierdzono, że Minister Finansów był informowany z wyprzedzeniem o wielkości transzy na miesiąc grudzień, co praktycznie umożliwiło zagospodarowanie niewykorzystanych środków.

Nie kwestionując legalności blokowania wydatków budżetowych oraz uwzględniając fakt poinformowania Ministra Finansów o zmniejszonym zapotrzebowaniu na transzę środków, NIK nadal nie znajduje uzasadnienia dla blokowania wydatków w ostatnim dniu roku budżetowego.

Najwyższe wydatki dysponenta części 26 wystąpiły w dziale 750 – Administracja publiczna (stanowiły 78,6% wydatków ogółem) i wyniosły 16.138,3 tys. zł<sup>19</sup>, tj. 86,4% planu po zmianach. Dotyczyły one prawie w całości wydatków bieżących (95,7% wydatków działu), w tym przede wszystkim wynagrodzeń z pochodnymi – 11.629,9 tys. zł, zakupu materiałów i wyposażenia (§ 421) – 190,1 tys. zł, zakupu energii i usług (§§ 426, 427, 430) – 850,2 tys. zł oraz podróży służbowych i składek do organizacji międzynarodowych (§§ 441, 442, 454)

<sup>12</sup> Pozycja 20 w części 83 – Rezerwy celowej – decyzja Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2014 r. podjęta na podstawie art. 154 ust. 1 ufp.

<sup>13</sup> Decyzja Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2014 r. podjęta na podstawie art. 194 ust. 1 i 2 ufp.

<sup>14</sup> Międzynarodowy Związek Telekomunikacyjny. Podczas Konferencji Pełnomocników ITU w październiku 2014 r. odbyły się wybory do Rady ITU, której RP jest członkiem od 2010 roku. W celu wzmocnienia kandydatury RP w tych wyborach zaplanowano (działanie 6.3.1.4. w ramach budżetu części 26 w układzie zadaniowym) i przeprowadzono kampanię promocyjną wśród państw członkowskich w ITU. Efektem tych działań było ponowne wybranie RP do Rady ITU.

<sup>15</sup> Związanych z niższymi niż zakładano kosztami zakupu energii elektrycznej, ciepłej, centralnego ogrzewania i ciepłej wody, opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych, udziału pracowników w szkoleniach oraz niepełnym wykorzystaniem limitu funduszu wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

<sup>16</sup> Obejmowały one wszystkie wydatki majątkowe i przeznaczone na świadczenia na rzecz osób fizycznych, zrealizowane w części 26. W strukturze wydatków budżetu państwa dysponenta III stopnia wydatki bieżące stanowiły 96%.

<sup>17</sup> Decyzje Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 13 listopada oraz z dnia 31 grudnia 2014 r. Blokady dokonane były w trybie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp. Stosownie do postanowień art. 177 ust. 4 ufp o dokonaniu blokad poinformowany został Minister Finansów.

<sup>18</sup> 14,2% zrealizowanych wydatków BP.

<sup>19</sup> Wydatki działu w całości zrealizowano w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.

– 1.978,4 tys. zł. W dziale tym sfinansowano również wszystkie wydatki majątkowe części 26 (§ 606) w wysokości 684,4 tys. zł. Pozostałe wydatki wykonano w działach 600 – Transport i łączność (19,3%)<sup>20</sup> oraz 752 Obrona narodowa w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne.

W strukturze wykonanych wydatków BP (według grup ekonomicznych), wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 17.236,2 tys. zł (84%)<sup>21</sup>, wydatki majątkowe – 684,4 tys. zł (3,3%)<sup>22</sup>, dotacje – 2.590,7 tys. zł (12,6%)<sup>23</sup> i świadczenia na rzecz osób fizycznych – 17,3 tys. zł<sup>24</sup>. W wydatkach bieżących udział wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi (11.629,9 tys. zł) wyniósł 67,5%, a w relacji do wszystkich wydatków budżetowych – 56,7%. Wydatki na współfinansowanie z BP projektów realizowanych z udziałem środków UE wyniosły 1.316,6 tys. zł<sup>25</sup> (6,4% wydatków BP części 26).

Szczegółowym badaniem objęto wydatki w kwocie 4.263,3 tys. zł, tj. 20,8% ogółu wydatków BP, w tym całość przekazanych środków w ramach dotacji przedmiotowej w wysokości 1.880,5 tys. zł, wydatki bieżące w kwocie 1.698,4 tys. zł (bez wydatków na wynagrodzenia) oraz wszystkie wydatki majątkowe w wysokości 684,4 tys. zł. Stwierdzono, że dotację przekazano Poczcie Polskiej SA w wysokości odpowiadającej kwocie utraconych wpływów taryfowych przez tego operatora, z związku z obrotem przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat. Wydatki bieżące i majątkowe wykonano zgodnie z przeznaczeniem na zasadach określonych w art. 44 ust. 3 i art. 162 pkt 3 upf, tj. zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, a także zgodnie z zasadami i trybem udzielania zamówień publicznych, określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>26</sup> (Pzp). Ocenę tę oparto na podstawie badania dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych w odniesieniu do 34 transakcji gospodarczych<sup>27</sup>.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawione zostały w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

### Dotacje budżetowe

Stosownie do postanowień art. 27 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe<sup>28</sup>, dotację przedmiotową przekazano Poczcie Polskiej S.A. w kwocie wynikającej z ustawy budżetowej na rok 2014, w okresach miesięcznych<sup>29</sup>. Dotowaniem objęto doręczanie przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych. Dotacja przekazana została zgodnie z zapotrzebowaniem zgłoszonym przez operatora. Analiza sposobu wydatkowania tych środków<sup>30</sup> wykazała, że: finansowanie zadań objętych dotowaniem przebiegało zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych<sup>31</sup>, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 września 2010 r. w sprawie dotacji przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych<sup>32</sup> oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 czerwca 2013 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie dotacji przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych<sup>33</sup>; podstawę obliczenia przekazanej dotacji stanowiła udokumentowana i zaewidencjonowana łączna kwota utraconych wpływów taryfowych przez

<sup>20</sup> Wydatki działu w wysokości 3.953,5 tys. zł zrealizowano w rozdziałach 60046 – Transport i łączność (1.880,5 tys. zł) oraz 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji (2.073,0 tys. zł).

<sup>21</sup> Wydatki bieżące zrealizowane zostały w dominującym zakresie w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej (15.436,6 tys. zł), a ponadto w rozdziałach 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji (1.362,8 tys. zł) i 75212 – pozostałe wydatki obronne (436,8 tys. zł).

<sup>22</sup> Całość w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.

<sup>23</sup> W rozdziałach: 60046 – Operatorzy Poczty (dotacja przedmiotowa dla Poczty Polskiej SA) oraz 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji (dotacja celowa na współfinansowanie z budżetu państwa projektu realizowanego z udziałem środków europejskich).

<sup>24</sup> Całość w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.

<sup>25</sup> 710,2 tys. zł wydatkowano w ramach współfinansowania z budżetu państwa dotacji celowej (rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji), pozostałe środki wydatkowano w ramach wydatków bieżących (w rozdziałach 60052 i 75001).

<sup>26</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

<sup>27</sup> Z czego osiem na łączną kwotę 1.363 tys. zł w wyniku losowania przy użyciu narzędzia informatycznego metodą statystyczną MUS, a pozostałe w wyniku doboru celowego.

<sup>28</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 1529.

<sup>29</sup> Decyzją Komisji Europejskiej z dnia 31 maja 2013 r. zatwierdzone zostało przedłużenie programu pomocy „Rekompensata kosztów poniesionych na świadczenie usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłat pocztowych” na lata 2013–2015.

<sup>30</sup> Dowody księgowe dobrano metodą niestatystyczną w wyniku doboru celowego.

<sup>31</sup> Dz.U. Nr 166, poz. 1123.

<sup>32</sup> Dz.U. z 2014 r., poz. 1038.

<sup>33</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 717.



Pocztę Polską S.A. z tytułu ustawowego zwolnienia z opłat pocztowych przesyłek nadanych w 2014 r.; a rozliczenie dotacji odbyło się na zasadach określonych w załącznikach do wyżej przywołanych rozporządzeń Ministra Finansów.

Na dotację celową z przeznaczeniem na współfinansowanie z BP projektu z udziałem środków europejskich pn. „Projekt systemowy – działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu” zaplanowano po zmianach 1.003,5 tys. zł (15% całości wydatków). Dotacja celowa była przekazywana do jednego beneficjenta, tj. stowarzyszenia „Miasta w Internecie”, na realizację zadań uwzględnionych w umowie o dofinansowanie.

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17,3 tys. zł, tj. 91,1% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono wyłącznie w § 302 na ekwiwalenty za świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy.

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 17.236,2 tys. zł i stanowiły 82,3% planu po zmianach. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (90,1%) stanowiły wynagrodzenia z pochodnymi, podróże służbowe i składki do organizacji międzynarodowych oraz zakupy materiałów, wyposażenia, energii i usług, zrealizowane w łącznej wysokości 15.529,4 tys. zł.

Nie przekroczono limitu środków przeznaczonych na wynagrodzenia. Wydatki na wynagrodzenia<sup>34</sup> wyniosły 10.512,3 tys. zł, co stanowiło 95,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wzrosły one o 77,7 tys. zł (tj. o 0,7%). Przeciętne zatrudnienie<sup>35</sup> w 2014 r. w części 26 wyniosło 126 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o 10 osób (o 7,4%)<sup>36</sup>. Przeciętne wynagrodzenie w 2014 r. wyniosło 6.953 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 559 zł (o 8,7%).

Dane dotyczące kształtowania się poziomu zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawione zostały w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 684,4 tys. zł, tj. w 87,4% planu. Całość wydatków majątkowych zrealizowano w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Środki te wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. m.in. na zakup licencji dostępowych, pakietów biurowych i sprzętu komputerowego.

### **Wydatki na współfinansowanie z BP programów realizowanych ze środków pomocowych UE**

Wykonane wydatki na współfinansowanie z BP dwóch projektów realizowanych z udziałem środków UE wyniosły 1.316,6 tys. zł, tj. 62,6% planu po zmianach. W wydatkach tych dominującą pozycję stanowiła opisana wyżej dotacja celowa (70,8%). Pozostałe wydatki współfinansujące to wydatki bieżące, w tym przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi.

### **Zobowiązania budżetowe**

Zobowiązania budżetowe na koniec 2014 r. wyniosły 854,3 tys. zł i w porównaniu z rokiem poprzednim były niższe o 29,3 tys. zł (tj. o 3,3%). W strukturze zobowiązań dominujący udział (95,5%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi. Pozostałe zobowiązania dotyczyły płatności związanych z działalnością bieżącą, tj. faktur za usługi i dostawy świadczone przez kontrahentów w grudniu 2014 roku. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w styczniu 2015 r., zgodnie z wyznaczonymi terminami płatności. Z tytułu zobowiązań powstałych w 2014 r. nie naliczono oraz nie płacono odsetek. Podobnie jak w roku poprzednim, nie występowały zobowiązania wymagalne.

<sup>34</sup> Łącznie z wydatkami na wynagrodzenia pochodzącymi z budżetu środków europejskich.

<sup>35</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>36</sup> Wspomniana wyżej różnica wystąpiła w grupie 03 (członkowie korpusu służby cywilnej).

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich (BŚE)

W 2014 r. z BŚE w części 26 współfinansowano (w 85%) ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) kontynuację dwóch projektów, realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007–2013, tj. „System Informacyjny o infrastrukturze szerokopasmowej i portal Polska Szerokopasmowa”<sup>37</sup> (zwany dalej SIPS) oraz „Działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu”<sup>38</sup> (zwany dalej Projektem Systemowym).

SIPS dotyczy budowy systemu informatycznego umożliwiającego pozyskiwanie, gromadzenie oraz przetwarzanie danych o szerokopasmowej infrastrukturze teleinformatycznej w Polsce. Głównymi celami SIPS są stworzenie, weryfikowanie i aktualizowanie map cyfrowych sieci szerokopasmowych na poziomie regionalnym, a także przyczynianie się do rozbudowy infrastruktury nowych technologii informacyjnych i komunikacyjnych na obszarach wiejskich i o ograniczonej dostępności infrastruktury szerokopasmowej. W ramach realizacji SIPS, zaplanowane wydatki na 2014 r. miały być przeznaczone głównie na prowadzenie działań związanych z jakością usług i bezpieczeństwem w sieci, w tym z przygotowaniem i organizacją spotkań informacyjno-doradczych, dotyczących zasad bezpiecznego korzystania z Internetu oraz jakości świadczonych usług. Ponadto planowano zlecenie ekspertyz związanych z rynkiem dostępu do Internetu szerokopasmowego oraz prowadzenie prac legislacyjnych.

Projekt Systemowy koncentruje się na koordynacji działań związanych z budową sieci szerokopasmowych przez samorządy województw, przeciwdziałaniu zjawisku wykluczenia cyfrowego oraz prowadzeniu działań informacyjnych i szkoleniowych. Celem projektu jest wyznaczanie kierunków działania, poprawa rozwiązań o zasięgu krajowym, w tym zapewnienie kompleksowych działań doradczych na rzecz rozwoju infrastruktury telekomunikacyjnej zapewniającej szerokopasmowy dostęp do Internetu w Polsce oraz zwiększenie efektywności wydatkowania na ten cel środków publicznych w perspektywie finansowej 2007-2013. Zaplanowane na 2014 r. środki miały być przeznaczone przede wszystkim na sfinansowanie działań realizowanych przez Partnera<sup>39</sup> Projektu Systemowego.

Ujęta w ustawie budżetowej na rok 2014 kwota wydatków (4.696 tys. zł) została zwiększona w ciągu roku budżetowego dwoma decyzjami Ministra Finansów<sup>40</sup> per saldo o 7.219,1 tys. zł, tj. do kwoty 11.915,1 tys. zł. Zmiany planu finansowego wydatków BŚE wynikały ze zwiększenia środków o kwotę 8.330 tys. zł, pochodzących z planu finansowego części 27 – Informatyzacja, z przeznaczeniem na sfinansowanie Projektu Systemowego oraz ze zmniejszenia środków o 1.110,9 tys. zł w planie finansowym części 26 na rzecz wydatków w części 27.

Wydatki BŚE dysponenta części 26 wyniosły 9.120,3 tys. zł (76,5% planu po zmianach), a w relacji do wykonania w 2013 r. były niższe o 725,3 tys. zł (tj. o 7,4%). Wydatki dysponenta III stopnia wyniosły 3.433,6 tys. zł<sup>41</sup>.

W trakcie roku budżetowego zablokowano planowane wydatki BŚE na łączną kwotę 2.291,6 tys. zł<sup>42</sup> (25,1% zrealizowanych wydatków BŚE), z czego na Projekt Systemowy przypadło 2.237,2 tys. zł, a na SIPS – 54,4 tys. zł. Głównymi przyczynami blokowania tych środków były m.in.: bezpłatny udział pracowników jako prelegentów w sympozjach i konferencjach; realizacja umów wieloletnich, w związku z którymi gwarantowano środki w najwyższej możliwej do wydatkowania kwocie oraz aneksowania umowy poprzez przedłużenie terminu realizacji do końca 2015 r. oraz zależne od potrzeb beneficjentów wsparcie, co spowodowało trudność precyzyjnego określenia kwoty wydatkowanych środków i obarczenie ryzykiem niewykorzystania pierwotnie planowanych kwot.

<sup>37</sup> Realizowany w ramach 7 osi priorytetowej Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 25 września 2009 roku, zawartej pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie, a Instytutem Łączności z późniejszymi zmianami oraz umowy partnerskiej z dnia 22 grudnia 2009 r. zawartej w celu wspólnej realizacji projektu pomiędzy partnerami: Instytutem Łączności (koordynator), Prezesem UKE i Ministrem Infrastruktury ze zm.

<sup>38</sup> Realizowany w ramach 8 osi priorytetowej Społeczeństwo informacyjne – zwiększanie innowacyjności gospodarki, działania 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion na podstawie porozumienia w sprawie dofinansowania realizacji projektu, zawartego w dniu 1 września 2011 r. pomiędzy MSWiA i MI ze zm. oraz umowy partnerskiej z dnia 3 listopada 2011 roku, dotyczącej wspólnej realizacji Projektu, pomiędzy Ministrem Infrastruktury (beneficjent) i Stowarzyszeniem „Miasta w Internecie” (partner projektu) ze zm.

<sup>39</sup> M.in. zakup materiałów biurowych, zakup usług organizacji spotkań i konferencji, wykonanie materiałów promocyjnych, realizacja usług ekspercko-doradczych, podróże służbowe, związane z udziałem w konferencjach międzynarodowych oraz targach branży teleinformatycznej, działania promocyjne Projektu na arenie międzynarodowej oraz szkolenia.

<sup>40</sup> Decyzje podjęte na podstawie art. 194 ust. 1 ufp.

<sup>41</sup> Obejmowały one wyłącznie wydatki bieżące.

<sup>42</sup> Decyzja Ministra Administracji i Cyfryzacji z 31 grudnia 2014 r.

W strukturze wykonanych wydatków z BŚE w części 26 wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 3.433,6 tys. zł (37,6%)<sup>43</sup>, a dotacja celowa 5.686,7 tys. zł (62,4%). Wydatki bieżące wykorzystano w 55,1% planu po zmianach, natomiast dotację celową w całości przyznanej kwoty. Największe kwotowo wydatki poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60052, w ramach którego wydatkowano 8.356,4 tys. zł (91,6%). Pozostałe środki wydatkowano w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001.

Na kontynuację realizacji SIPS w planie finansowym BŚE po zmianach przewidziano 639,0 tys. zł<sup>44</sup>, z czego wykorzystano 568,2 tys. zł (tj. 88,9%). Środki te (wyłącznie wydatki bieżące) wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem<sup>45</sup>. Niepełne wykonanie wynikało przede wszystkim z oszczędności powstałych w wyniku rozstrzygnięcia postępowań o udzielenie zamówień publicznych na kwoty niższe od szacowanych.

Kwota BŚE na kontynuację realizacji Projektu Systemowego wyniosła po zmianach 11.276,1 tys. zł<sup>46</sup>, z czego wykorzystano 8.552,1 tys. zł (tj. 75,8%). Środki te wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem, przy czym udział dotacji celowej w strukturze zrealizowanych wydatków wyniósł 66,5% (5.686,7 tys. zł), a pozostała część to wydatki bieżące. W trakcie realizacji Projektu Systemowego w 2014 r. nie wystąpiły wydatki objęte decyzją o nie kwalifikowalności.

Na niepełne wykonanie wydatków z BŚE wpływ miały głównie: przedłużająca się procedura wyboru wykonawcy na ogólnopolską kampanię medialną<sup>47</sup>; podpisanie dopiero w styczniu 2015 r. umowy na realizację warsztatów tematycznych związanych z obsługą inwestycyjną projektów szerokopasmowych dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego oraz organizacji zrzeszających przedsiębiorców; oszczędności w zakupie usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii; istotne ograniczenie tematyki, zakresu i kosztu planowanych szkoleń na 2014 r.; a także zmniejszenie wydatków stanowiących opłaty za udział w konferencjach i targach, podczas zrealizowanych krajowych i zagranicznych podróży służbowych (udział pracowników w konferencjach był w większości bezpłatny).

Szczegółowym badaniem objęto wydatki w kwocie 5.786 tys. zł, tj. 63,4% ogółu wydatków BŚE, w tym całość poniesionych wydatków na dotację celową w kwocie 5.686,7 tys. zł oraz wydatki bieżące w kwocie 99,3 tys. zł.

Na sfinansowanie działań realizowanych przez Partnera Projektu Systemowego (Stowarzyszenie „Miasta w Internecie”) w ciągu roku budżetowego przekazano w trzech transzach całość dotacji celowej w wysokości 5.686,7 tys. zł, zaplanowanej w planie finansowym BŚE po zmianach. Dotację przekazano zgodnie z umową o dofinansowanie oraz w kwocie odpowiadającej harmonogramowi rzeczowo-finansowemu Projektu Systemowego. Dokumentacja kwitująca rozliczenie środków wydatkowych w ramach przedmiotowej dotacji gromadzona była w ramach wniosków o płatność składanych w trzymiesięcznych okresach rozliczeniowych do Dyrektora Departamentu Koordynacji Funduszy Europejskich MAC. W przypadku dokumentacji za okres październik – grudzień 2014, do czasu zakończenia czynności kontrolnych NIK trwały prace nad weryfikacją i kompletowaniem dokumentacji rozliczeniowej<sup>48</sup>.

Wydatki bieżące wykonano na zasadach określonych w art. 44 ust. 3 i art. 162 pkt 3 ufp, tj. zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, a także zgodnie z zasadami i trybem udzielania zamówień publicznych, określonymi w Pzp. Ocenę tę oparto na podstawie badania przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego zlecenia wykonania i dostawy artykułów promocyjnych wraz z opakowaniami umożliwiającymi ich transport. Zakup tych artykułów uzasadniono – we wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – koniecznością realizacji wymagań dotyczących właściwej promocji Projektu Systemowego. Na zakup artykułów promocyjnych wydatkowano w ramach wydatków

<sup>43</sup> Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowane zostały w rozdziałach 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (763,9 tys. zł) oraz 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji (2.669,7 tys. zł).

<sup>44</sup> W relacji do ustawy budżetowej nastąpiło zmniejszenie o 6 tys. zł.

<sup>45</sup> W ramach SIPS realizowano dwa podzadania: 3.1. Analizy formalno-prawne oraz 6.1. Tworzenie i utrzymanie treści dla e-warsztatów.

<sup>46</sup> W relacji do ustawy budżetowej nastąpiło zwiększenie o 7.225,1 tys. zł.

<sup>47</sup> Pn. „Opracowanie strategii kampanii społecznej mającej na celu propagowanie idei korzystania z Internetu w życiu codziennym oraz produkcja i realizacja jej elementów”.

<sup>48</sup> Planowany termin przekazania dokumentacji do akceptacji i zatwierdzenia przez Departament Koordynacji Funduszy Europejskich MAC (Instytucja Pośrednicząca POIG) przypadał na dzień 31 marca 2015 r.

bieżących z BŚE 99,3 tys. zł. Zakupione artykuły<sup>49</sup> odpowiadały w zakresie przedmiotowym oraz ilościowym szczegółowemu opisowi przedmiotu zamówienia. Były także uzasadnione w kontekście ustalonych zasad realizacji działań informacyjno-promocyjnych w Projekcie Systemowym, wynikających z porozumienia w sprawie dofinansowania realizacji Projektu Systemowego z dnia 1 września 2011 r. oraz zatwierdzonego harmonogramu rzeczowo-finansowego na ten cel.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawione zostały w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

### **2.3. Ustalenia w zakresie realizacji wybranych wspólnych wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz nadzoru i kontroli**

#### **Zamówienia publiczne**

W 2014 r. w części 26 wszczęto i udzielono w trybach określonych w ustawie Pzp 18 zamówień, z czego dziewięć w trybie przetargu nieograniczonego i dziewięć w ramach wcześniej zawartych umów ramowych. Szczegółową analizą objęto trzy postępowania (w tym dwa dotyczące zadań finansowanych z BŚE). W wyniku ich rozstrzygnięcia zawarto trzy umowy na łączną wartość 597 tys. zł. Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w Pzp. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

#### **Wynagrodzenia bezosobowe**

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe<sup>50</sup>, obciążające wszystkie części budżetowe, których dysponentem był Minister Administracji i Cyfryzacji<sup>51</sup>, w 2014 r. wyniosły 7.792 tys. zł, co stanowiło 77,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były niższe o 16,1%. W przypadku części 26 wykonane wydatki bezosobowe utrzymywały się na tym samym poziomie i wyniosły 52 tys. zł.

#### **Nadzór i kontrola**

W ramach części 26 finansowano zadania realizowane przez jedną jednostkę budżetową – dysponenta III stopnia. Zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 upf dysponent części 26 sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 upf. Prawidłowa realizacja wyżej wspomnianego obowiązku nadzoru i kontroli dysponenta części nad podległym dysponentem III stopnia polegała m.in. na: analizie realizacji planów w układzie zadaniowym, wykorzystania dotacji oraz realizacji zadań finansowanych z budżetu części; analizie sprawozdań jednostkowych w zakresie wydatkowania środków pod względem upływu czasu oraz zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniu z planem finansowym, w tym m.in. pod kątem przestrzegania dyscypliny finansów publicznych; analizie wykonania dochodów budżetowych w zakresie zgodności z planem; sporządzeniu za I półrocze 2014 r. informacji dla członków kierownictwa MAC z realizacji budżetu resortu oraz monitorowaniu zasileń i zwrotów środków budżetowych w kontekście zarządzania płynnością i gospodarnością w zarządzaniu środkami publicznymi.

#### **Wydatki na zagraniczne podróże służbowe**

Na zagraniczne podróże służbowe<sup>52</sup> z BP oraz BŚE wydatkowano łącznie środki w wysokości 796,5 tys. zł, co stanowiło 74,4% planu po zmianach. W porównaniu z 2012 i 2013 rokiem wydatki te wzrosły odpowiednio o 9,8% i 27,4%. Z ogólnej kwoty środków na zagraniczne podróże służbowe w 2014 r. wydatkowano 389,3 tys. zł

<sup>49</sup> Zestawy upominkowe w pudełkach (50 szt.), etui na przybory piśmiennicze (50 szt.), pióra wieczne w etui (100 szt.), zestawy ołówków z kryształem w etui (100 szt.), breloki USB w etui (50 szt.), torebki filcowe (60 szt.), filcowe etui na tablet (50 szt.), pendrive USB (200 szt.), filizanki ze spodkiem (50 szt.), kalendarze książkowe (200 szt.), notesy z gumką i długopisami metalowymi (200 szt.), bluzy z kapturem (120 szt.), torby podróżne (20 szt.), koszulki (120 szt.), długopisy metalowe (500 szt.), teczki (20 szt.), kalendarze biurkowe z notesem (50 szt.), kubki z talerzykiem (70 szt.).

<sup>50</sup> Wykonane łącznie w ramach realizacji planów finansowych BP i BŚE.

<sup>51</sup> Część: 17 – Administracja publiczna, 26 – Łączność, 27 – Informatyzacja, 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

<sup>52</sup> Zasady obywatela zagranicznych podróży służbowych w MAC regulowały Zarządzenie Nr 22/2012 Dyrektora Generalnego MAC z dnia 23.03.2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w MAC, a następnie Zarządzenie Nr 27/2014 Dyrektora Generalnego MAC z dnia 14.11.2014 r. w sprawie podróży służbowych pracowników MAC odbywanych poza granicami kraju.

(tj. 48,9%) na podróże Podsekretarza Stanu sprawującego nadzór nad prowadzeniem spraw objętych działem administracji rządowej łącznie i osób towarzyszących. Cele oraz terminy wskazanych podróży zagranicznych były potwierdzane programami wyjazdów służbowych oraz stosownymi zaproszeniami.

Kwota wydatkowana na zakup biletów lotniczych dla Podsekretarza Stanu sprawującego nadzór nad prowadzeniem spraw objętych działem administracji rządowej łącznie i osób towarzyszących wyniosła 180,4 tys. zł, co oznaczało wzrost o 14,7% w stosunku do 2012 r. i o 18,4% - w stosunku do 2013 roku. Kwota wydatkowana na zakup usług hotelowych dla Podsekretarza Stanu i osób towarzyszących wyniosła 135,7 tys. zł, co oznaczało wzrost o 3,4% w stosunku do 2012 r. i o 14,2% w stosunku do 2013 roku.

Szczegółowa analiza dotycząca prawidłowości rozliczenia przez osoby delegowane kosztów 33 służbowych delegacji zagranicznych wykazała, że w przypadku rozliczenia siedmiu delegacji Podsekretarza Stanu oraz osób towarzyszących nie zachowano norm wyrażonych w § 14 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej<sup>53</sup>, nie dokonując zmniejszenia kwoty diety o koszt bezpłatnego wyżywienia. Dotyczyło to rozliczenia dwóch delegacji do Dubaju, trzech delegacji do Mediolanu oraz trzech delegacji do Busan w Korei. Ponadto, w przypadku pięciu rozliczeń nie zachowano normy wynikającej z § 17 ust. 4, przyznając ryczałty określone w § 17 ust. 1–3, w przypadkach wymienionych w ust. 4 pkt 2) i 3) tego przepisu wyżej przywołanego rozporządzenia. Dotyczyło to dwóch rozliczeń delegacji do Mediolanu, rozliczenia delegacji do Republiki Dominikany, do Asuncion w Paragwaju oraz do Harare w Zimbabwie.

Według zastępującej Dyrektora Generalnego MAC wszystkie delegacje zostały rozliczone prawidłowo na podstawie dokumentów źródłowych oraz stosownych oświadczeń składanych przez delegowanych, a złożone oświadczenia były dopuszczalne i prawidłowe w świetle przywołanych wyżej przepisów, przy czym ww. poinformowała jednocześnie kontrolerów NIK, że w związku ze sformułowanymi uwagami NIK podjęto procedowanie nad zmianą zarządzenia Dyrektora Generalnego MAC w sprawie podróży służbowych w celu uszczegółowienia i doprecyzowania procedur ich rozliczania.

NIK nie podzieliła opinii o prawidłowości rozliczeń oraz dopuszczalności i prawidłowości oświadczeń, o których mowa wyżej. Osoby delegowane dokonały zwrotu nienależnie naliczonych diet i ryczałtów za dojazdy w łącznej kwocie 1,1 tys. zł, z czego 0,7 tys. zł stanowiła kwota zwrotów wynikająca z nieprawidłowo rozliczonych delegacji objętych szczegółową analizą NIK. Stanowiło to 0,004% łącznych wydatków BP i BŚP.

## 2.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki majątkowe zostały przeznaczone na zakup licencji dostępowych, teleinformatycznych pakietów biurowych oraz sprzętu komputerowego i multimedialnego.

Wydatki BP oraz BŚE w układzie zadaniowym dla części 26 zaplanowano w trzech funkcjach, tj.: 6 – Polityka gospodarcza kraju, 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic oraz 22 – Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna. W ramach funkcji 6 i 11 wyróżniono po jednym zadaniu<sup>54</sup>, które odzwierciedlały priorytety działalności dysponenta części 26. W funkcji 22 ujęte zostały natomiast działania wspólne dla zadań realizowanych w ramach całej części 26. W zakresie funkcji 22 nie wykazano celów i mierników na wszystkich poziomach klasyfikacji zadaniowej<sup>55</sup>. Dla wszystkich zadań, podzadań i działań określono plan wydatków, prawidłowo zdefiniowano cele, a także precyzyjnie zdefiniowano mierniki stopnia realizacji celów.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta III stopnia oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 26, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte odpowiednio do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków.

<sup>53</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 167.

<sup>54</sup> 6.3 – Wspieranie rozwoju i regulacja rynku telekomunikacyjnego i pocztowego, 11.4 – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa.

<sup>55</sup> Zgodnie z postanowieniami Rozdziału 6 załącznika nr 68 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014.

Szczegółowe badanie pięciu działań<sup>56</sup> dysponenta części 26 pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie, wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji celów działań zostały określone zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014;
- zmiany kwot wydatków w planie finansowym w układzie tradycyjnym spowodowały zmiany limitów na realizację czterech działań. Zmiany te nie wpłynęły na wartość mierników realizacji celów tych działań;
- wykonane wartości mierników były wyższe, bądź równe planowanym.

Do efektów rzeczowych prowadzonej działalności w 2014 r., wynikających z realizacji przez dysponenta części 26 wyżej wskazanych pięciu działań, zaliczyć należy:

- realizację zadań zaplanowanych do wykonania w 2014 r. w ramach kontynuacji Projektu Systemowego i SIPS;
- realizację zadań w ramach działań promujących RP w Radzie ITU;
- opracowanie regulacji i rozwiązań sprzyjających rozwojowi rynku telekomunikacyjnego oraz wzmocnieniu znaczenia RP na międzynarodowym rynku łączności elektronicznej;
- realizacja zadań określonych w „Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych RP w latach 2013–2022”, w tym organizowanie szkoleń obronnych w jednostkach administracji publicznej i przedsiębiorstwach.

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części 26:

- zorganizował system monitorowania realizacji planów jednostek w układzie zadaniowym, który polegał na miesięcznym, kwartalnym i rocznym monitorowaniu mierników przez komórki organizacyjne MAC;
- prowadził działania nadzorcze, polegające na monitorowaniu wartości miernika, a także składaniu sprawozdań półrocznych i rocznych wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań;
- ustalił procedurę planowania, wykonywania i monitorowania realizacji BP oraz BŚE<sup>57</sup>.

### 3. Sprawozdania

Dysponent części 26 dokonywał kontroli sprawozdań jednostkowych, będących podstawą sporządzenia łącznych sprawozdań budżetowych za 2014 r., zarówno pod względem formalno-rachunkowym, jak i merytorycznym.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2014 dysponenta III stopnia, w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w sprawozdaniach:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- 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-Programy);
- z wykonania wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (RB-BZ1);

<sup>56</sup> Szczegółowym badaniem objęto następujące działania: 6.3.1.1 – Tworzenie i analiza funkcjonowania w praktyce regulacji w zakresie telekomunikacji; 6.3.1.2 – Kontynuacja Projektu SIPS; 6.3.1.4 – Przeprowadzenie kampanii promocyjnej RP w Radzie ITU; 6.3.1.9 – Realizacja Projektu Systemowego; 11.4.2.4 – Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorstw.

<sup>57</sup> Powyższą procedurę wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 17 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. MAC z 2014 r., poz. 35).

oraz sprawozdań za IV kwartał 2014 r.

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania te zostały sporządzone poprawnie pod względem formalno-prawnym i przekazane dysponentowi głównemu terminowo<sup>58</sup>. Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2014 roku. Wykazane dane były zgodne z kwotami na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym w dniu 30 stycznia 2015 r. zestawieniem obrotów i sald. Dane w sprawozdaniu Rb-23 zostały potwierdzone przez Oddział Okręgowy NBP.

---

<sup>58</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

### **III. Informacje dodatkowe**

W wystąpieniu pokontrolnym do Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 22 kwietnia 2015 r., NIK pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 26 – Łączność.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami dotyczącymi rozliczeń delegacji służbowych, NIK wniosowała o uszczegółowienie i doprecyzowanie procedur, w celu wyeliminowania przypadków nieprawidłowego rozliczania kosztów służbowych podróży zagranicznych.

Minister Administracji i Cyfryzacji, w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 8 maja 2015 r., poinformował Prezesa NIK, że w MAC trwają końcowe prace uzgodnieniowe nad nowymi regulacjami wewnętrznymi uszczegóławiającymi i doprecyzowującymi procedury rozliczania delegacji zagranicznych.



## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 26, w tym:	183,9	18,0	66,8	36,3	371,1
1.	dział 600 – Transport i łączność	121,4	0,0	0,0	0,0	-
1.1.	rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji	121,4	0,0	0,0	0,0	-
1.1.1.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	121,4	0,0	0,0	0,0	-
2.	dział 750 – Administracja publiczna	59,0	18,0	66,4	112,5	368,9
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	59,0	18,0	66,4	112,5	368,9
2.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7,9	0,0	21,9	277,2	-
2.1.2.	§ 0589 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21,4	0,0	0,6	2,8	-
2.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	29,7	18,0	43,9	147,8	243,9
3.	dział 752 – Obrona narodowa	3,5	0,0	0,4	11,4	-
3.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	3,5	0,0	0,4	11,4	-
3.1.1.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	1,3	0,0	0,4	30,8	-
3.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2,2	0,0	0,0	0,0	-

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 26, w tym:	47.960,1	23.598,0	24.910,2	20.528,6	42,8	87,0	82,4
1.	dział 600 – Transport i łączność	29.773,7	3.875,0	5.149,0	3.953,5	13,3	102,0	76,8
1.1.	rozdział 60046 – Operatorzy pocztowi	1.754,3	2.155,0	2.155,0	1.880,5	107,2	87,3	87,3
1.2.	rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji	28.019,4	1.720,0	2.994,0	2.073,0	7,4	120,5	69,2
2.	dział 750 – Administracja publiczna	17.596,1	18.644,0	18.682,2	16.138,3	91,7	86,6	86,4
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	17.596,1	18.644,0	18.682,2	16.138,3	91,7	86,6	86,4
3.	dział 752 – Obrona narodowa	590,3	1.079,0	1.079,0	436,8	74,0	40,5	40,5
3.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	590,3	1.079,0	1.079,0	436,8	74,0	40,5	40,5

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b> wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup> w tym:	136	10.434,6	6.394	126	10.512,3	6.953	108,7
1.	dział 750 Administracja publiczna	136	10.434,6	6.394	126	10.512,3	6.953	108,7
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej wg statusu zatrudnienia	136	10.434,6	6.394	126	10.512,3	6.953	108,7
	01	19	899,6	3.946	19	1.009,9	4.429	112,2
	02	1	130,8	10.900	1	142,7	11.892	109,1
	03	116	9.404,2	6.756	106	9.359,7	7.358	108,9

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

<sup>1</sup> Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia i dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych oraz nagrody uznaniowe i zapomogi, uposażenia i nagrody roczne funkcjonariuszy, nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Policji, Straży granicznej, Państwowej Straży Pożarnej roczne żołnierzy zawodowych i roczne (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej).

**Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 26 – Łączność**

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 26 – Łączność, w tym:	9.845,6	4.696,0	11.915,1	9.120,3	92,6	194,2	76,5
1.	dział 600 – Transport i łączność (rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji)	9.211,6	3.516,0	10.735,1	8.356,4	90,7	237,7	77,8
1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	9.211,6	3.516,0	10.735,1	8.356,4	90,7	237,7	77,8
2.	dział 750 – Administracja publiczna (rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej)	634,0	1.180,0	1.180,0	763,9	120,5	64,7	64,7
2.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	634,0	1.180,0	1.180,0	763,9	120,5	64,7	64,7

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

### **Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 26 – Łączność**

Oceny wykonania budżetu w części 26 – Łączność dokonano stosując kryteria<sup>63</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku<sup>64</sup>.

Dochody<sup>65</sup>: 66,8 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 29.648,9 tys. zł

Łączna kwota G : 29.648,9 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: w wymiarze finansowym stwierdzone nieprawidłowości wyniosły 1,1 tys. zł. Stanowiło to 0,004% łącznych wydatków BP i BŚP. Polegały one na nieprawidłowym prowadzeniu rozliczeń służbowych delegacji zagranicznych, poprzez naliczanie nienależnych diet i ryczałtów dojazdowych

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

**Wynik końcowy Wk:  $5 \times 1 = 5$  (ocena pozytywna)**

---

<sup>63</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>64</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>65</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie badano dochodów, nie dokonano oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono 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 Administracji i Cyfryzacji
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Komisja Infrastruktury
11. Minister Finansów
12. Minister Administracji i Cyfryzacji